

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอแก่งคร้อ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอแก่งคร้อ

ลายมือชื่อ

(นายเทวกร แก้วเพ็ญศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุม ภายในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ความเสี่ยงที่มีอยู่ ประชาชนยังไม่ค่อยเข้าใจและเห็นผลดีของการร่วมประชุมประชาคม

๑.๒ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ความเสี่ยงที่มีอยู่ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ ผู้ตรวจฎีกา ผู้จ่ายเงินและผู้บันทึกบัญชีเป็นบุคคลคนเดียวกัน

๑.๓ กิจกรรมงานพัฒนาจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยงที่มีอยู่ ๑.ขาดเจ้าหน้าที่มารับผิดชอบในด้านนี้โดยตรง ซึ่งเป็นงานเกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ภาษีรวมถึงการออกสำรวจภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็นผู้รับผิดชอบแต่มีบุคลากรน้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ๒.ยังไม่มีการทำทะเบียนทรัพย์สินและทะเบียนคุมผู้ชำระภาษี เนื่องจากรอแผนที่ภาษี ๓.ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี ๔.ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ไม่สะดวกที่จะเดินทางมาเสียภาษี จึงทำให้มียอดภาษีค้างชำระ ๕.ไม่สามารถติดต่อผู้เสียภาษีได้ เนื่องจากที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน

๑.๔ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ความเสี่ยงที่มีอยู่ เจ้าหน้าที่ด้านช่างก่อสร้างไม่เพียงพอเป็นสาเหตุทำให้การปฏิบัติงานอาจไม่มีประสิทธิภาพและเกิดความล่าช้า

๑.๕ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ความเสี่ยงที่มีอยู่ ๑.อุปกรณ์ที่ใช้ในการแต่งตั้งซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็วในการปฏิบัติงาน

๑.๖ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ความเสี่ยงที่มีอยู่ การแจ้งการเสียชีวิตหรือการแจ้งโอนย้ายภูมิลำเนาของผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพล่าช้า

๑.๗ กิจกรรมการจัดขยะมูลฝอยในชุมชน **ความเสี่ยงที่มีอยู่** ๑. การขยายตัวของชุมชนทำให้ปริมาณขยะในชุมชนเพิ่มมากขึ้น ๒. ประชาชนยังไม่เห็นความสำคัญของการคัดแยกขยะก่อนนำขยะครัวเรือนมาทิ้ง

๑.๘ กิจกรรมโครงการจัดงานประเพณีบุญทอดเทียน **ความเสี่ยงที่มีอยู่** ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมโครงการจัดงานประเพณีบุญทอดเทียน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น **การปรับปรุงการควบคุม** ๑. ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัลสำหรับผู้ร่วมกิจกรรม เป็นต้น

๒.๒ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี **การปรับปรุงการควบคุม** ๑. ให้ผู้อำนวยการกองคลังควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด ๒. สรรหาบุคลากรด้านการเงินและบัญชีเพิ่ม

๒.๓ กิจกรรมงานพัฒนาจัดเก็บรายได้ **การปรับปรุงการควบคุม** ๑. ออกคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ในการจัดทำแผนที่ภาษีให้ชัดเจน ๒. จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อจ้างเหมาบุคคลภายนอกเพื่อให้งานแล้วเสร็จตามภารกิจ ๓. อยู่ระหว่างการดำเนิน การจัดทำแผนที่แม่บท ซึ่งต้องมีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถในด้านนี้มาช่วยดำเนินการให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว ๔. จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี ๕. ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกชั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษี ๖. ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นระบบมากยิ่งขึ้น ๗. ตรวจสอบฐานข้อมูลภาษีให้เป็นปัจจุบัน

๒.๔ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง **การปรับปรุงการควบคุม** ๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานภายนอกอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. จัดหาบุคลากรเพิ่มเติมในตำแหน่งนายช่างโยธา

๒.๕ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า **การปรับปรุงการควบคุม** ๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานภายนอกอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าที่มันสมัยและมีอายุการใช้งานที่นานขึ้นเพื่อติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ

๒.๖ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ **การปรับปรุงการควบคุม** ๑. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการพัฒนาความรู้ในกฎหมายที่เกี่ยวข้องและให้ความสำคัญกับกรณีที่เคยเกิดปัญหาโดยหาทางป้องกันไม่ให้เกิดขึ้นอีก ๒. ทำหนังสือประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการจ่ายเบี้ยยังชีพให้มากขึ้น

๒.๗ กิจกรรมการจัดขยะมูลฝอยในชุมชน **การปรับปรุงการควบคุม** ๑. รมรณรงค์การคัดแยกขยะการสร้างจิตสำนึกการลดปริมาณขยะที่ต้นทางตามแผนของจังหวัด ๒. จัดทำโครงการและกิจกรรมลดการเกิดขยะจากแหล่งกำเนิด

๒.๘ กิจกรรมโครงการจัดงานประเพณีบุญทอดเทียน **การปรับปรุงการควบคุม** ๑. ขอความร่วมมือให้ผู้นำหมู่บ้านประชาสัมพันธ์การจัดโครงการต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ ๒. มีการประชุมปรึกษาหารือเพื่อปรึกษาเพื่อรับฟังความคิดเห็นกับผู้นำชุมชนและหัวหน้าหน่วยงานราชการในพื้นที่ก่อนที่จะมีการจัดโครงการ

หมายเหตุ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขามไม่ได้จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เนื่องจากไม่มีตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม อำเภอแก้งคร้อ จังหวัดชัยภูมิ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ค่อยมีความเข้าใจและให้ความสำคัญในการเสนอแนะแนวทางความคิดเห็นหรือปัญหาความต้องการ ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต. ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้าน พบว่า มีความเสี่ยงน้อย เนื่องจากชาวบ้านยังขาดการให้ความร่วมมือในการเสนอโครงการ/กิจกรรม อีกทั้งทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่าง ๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น รวมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การยกย่องผู้มาร่วมกิจกรรมที่มีข้อเสนอแนะมากที่สุด ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงาน สำนักปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย ๒. การประสานงานภายในและภายนอกสำนักปลัด เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่ายให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน	องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากสำนัก/กอง ที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง คือ ๑. สำนักปลัด ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง ๔. กองสวัสดิการสังคม ๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๖. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน พบจุดอ่อน ที่มีความเสี่ยงของ สำนัก ปลัด กองคลัง กองช่าง กองสวัสดิการสังคม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
(๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร หอกระจายข่าวหมู่บ้าน ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ๑. มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม ๒. มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา ๓. มีการสอบถามความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง สอดคล้องกัน ๒. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน -บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ - ผู้ตรวจฎีกา ผู้จ่ายเงิน และผู้บันทึกบัญชี เป็นบุคคลคนเดียวกัน ๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง พบว่า บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอผู้ตรวจฎีกา ผู้จ่ายเงิน และผู้บันทึกบัญชี เป็นบุคคลคนเดียวกัน ๓. กิจกรรมการควบคุม -ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ -การปฏิบัติตามข้อบัญญัติเรื่องงบประมาณรายจ่ายประจำปี -กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร <u>กิจกรรมงานการเงินและบัญชี</u> <u>กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอกมาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
-นำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ -จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ทราบ -การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานที่ดินหรือหน่วยงานราชการต่าง ๆ รวมทั้งผู้ชำระภาษี -การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และทางโทรสารทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์ -มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานต่าง ๆ แจกจ่ายพนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ๕. การติดตามประเมินผล <u>กิจกรรมงานการเงินและบัญชี</u> <u>กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> -มีการกำหนดการติดตามประเมินผล โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ -ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการควบคุมต่อไป ๓. <u>กิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</u> ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน -ในส่วนของงานแผนที่ภาษี ยังไม่ครอบคลุมและครบถ้วน เนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก - เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษีการชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด ๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง พบว่า ได้มีการบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ เพื่อเป็นการบริการประชาชนในการชำระภาษี และยังเป็นการให้คำแนะนำความรู้ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่าง ๆ ในส่วนของงานแผนที่ภาษี มีความคืบหน้าของงานแผนที่ภาษีแต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ๓. กิจกรรมการควบคุม -มีการจัดทำโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ -ทำการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเป็นผู้ช่วยปฏิบัติงานเพียงคนเดียวแต่ปริมาณงานก่อสร้างมีมาก ทำให้การดำเนินงานอาจมีความล่าช้า -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเป็นผู้ช่วยปฏิบัติงาน จึงอาจจะขาดความรู้ความชำนาญ ทำให้ไม่สามารถควบคุมงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๒. การประเมินความเสี่ยง -เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานก่อสร้างไม่สามารถควบคุมงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากขาดบุคลากร ตำแหน่งนายช่างโยธา เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเป็นผู้ช่วยปฏิบัติงาน -เป็นความเสี่ยงจากการที่เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องโครงสร้างทางด้านวิศวกรรมในโครงการที่มีขนาดใหญ่และต้องใช้เทคนิคขั้นสูง ๓. กิจกรรมการควบคุม -จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ในการทำงานอยู่เสมอ -จัดหาบุคลากรเพิ่มเติมในตำแหน่งนายช่างโยธา ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า -มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต สื่อโซเชียลมีเดีย โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม มาช่วยในการปฏิบัติงาน ช่วยในการพัฒนาติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ -จัดทำแผนพับ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงขั้นตอนการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร ตาม พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร และขั้นตอนการทำงานของกองช่าง ๕. การติดตามประเมินผล กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า -มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม -มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงานและมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา -มีการสอบถามความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเป็นผู้ช่วยปฏิบัติงานเพียงคนเดียวขาดผู้ให้คำปรึกษา อาจขาดความรู้เรื่องการซ่อมแซมไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค -อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นเพียงผู้ช่วยปฏิบัติงานอาจขาดความรู้ความเข้าใจด้านงานไฟฟ้าที่ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้ -เป็นความเสี่ยงจากการที่อุปกรณ์ที่ใช้ในการติดตั้งและการซ่อมแซมยังไม่ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน ๓. กิจกรรมการควบคุม -ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านงานไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ -จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น ๖. กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือผู้ได้รับเงินเบี้ยยังชีพได้แก่เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ที่เสียชีวิตแล้วและญาติไม่ได้แจ้งให้ผู้นำท้องที่หรือสมาชิกสภาฯ หรือเจ้าหน้าที่ทราบภายในเดือนที่เสียชีวิต แต่กองสวัสดิการสังคมยังคงจ่ายโดยไม่ทราบและยังจ่ายต่อไปจนกว่าจะตรวจสอบพบภายหลังและดำเนินการเรียกเงินคืนคลัง สภาพแวดล้อมภายนอกคือเนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขามไม่ได้ดำเนินการงานทะเบียนราษฎรเองจึงต้องประสานกับงานทะเบียนราษฎรอำเภอและทางอำเภอได้แจ้งการเสียชีวิตของผู้รับเบี้ยยังชีพเข้าและกรณีคนพิการและผู้ป่วยเอดส์ ไม่ได้รับแจ้งจากอำเภอเลย จึงเป็นเหตุให้เจ้าหน้าที่ไม่ทราบว่าคนพิการหรือผู้ป่วยเอดส์เสียชีวิตแล้ว ซึ่งเจ้าหน้าที่อาศัยการทราบข้อมูลจากผู้นำชุมชนเพียงอย่างเดียว เป็นเหตุให้เกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพพบว่าเป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูงมาก เนื่องจากเกิดปัจจัยภายในและภายนอกเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องให้ความสำคัญและต้องดำเนินการอย่างรอบคอบระมัดระวังในการปฏิบัติหน้าที่ และจุดเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นซึ่งผลกระทบต่อผู้รับบริการและเกิดความเสียหายต่อราชการอีกด้วย ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ปรากฏว่ามีคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองสวัสดิการสังคมให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยปฏิบัติตามแนวทางการดำเนินงานตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง อาทิเช่น การให้ความรู้เกี่ยวกับการรับเบี้ยยังชีพ การเชิญประชุมชี้แจงในการดำเนินงาน การประสานกับอำเภอ ธนาครและ อบท. อื่น ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของกองสวัสดิการสังคม ๆ มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงาน ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมของกองสวัสดิการเป็นอย่างดี การประสานงานภายในและภายนอก เช่น -การติดต่อประสานงานภายในกองสวัสดิการมอบหมายงานผู้รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน -การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์ หอกระจายข่าวหมู่บ้าน ๕. การติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของกองสวัสดิการเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม ๗. กิจกรรมการจัดการขยะมูลฝอยในชุมชน ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม -ประชาชนในชุมชนยังกำจัดขยะมูลฝอยไม่ถูกสุขลักษณะอยู่มาก -การเติบโตของชุมชน ทำให้มีจำนวนหลังคาเรือนและประชากรเพิ่มขึ้น ปริมาณขยะเพิ่มขึ้น	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง การดำเนินงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เมื่อสำรวจวิเคราะห์และประเมินแล้ว ระบบการควบคุมภายในยังมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงเกี่ยวกับ - ด้านสิ่งแวดล้อม การจัดการขยะในชุมชน -ในชุมชนยังไม่มีระบบการกำจัดขยะมูลฝอยที่ถูกสุขลักษณะ -จากการเติบโตของชุมชนทำให้มีจำนวนหลังคาเรือนและประชากรเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ปริมาณขยะเพิ่มขึ้น กระบวนการกำจัดขยะจึงมีความสำคัญ ดังนั้นความต้องการใช้งบประมาณมาแก้ไข เช่น การรณรงค์การจัดการขยะ ลดขยะจากแหล่งกำเนิดขยะ จึงเป็นสิ่งจำเป็น ๓. กิจกรรมการควบคุม -ให้ความรู้สร้างความตระหนักและเน้นการมีส่วนร่วมทุกภาคส่วน ดำเนินการต่อเนื่อง จากแผ่นพับเผยแพร่ความรู้ด้านการจัดเก็บและกำจัดขยะมูลฝอย -ปรับปรุงสถานที่ทิ้งขยะให้ง่ายต่อการเข้าถึงขยะมากขึ้น -รณรงค์ให้มีการคัดแยกขยะก่อนทิ้งและให้เห็นประโยชน์ของการรักษาสิ่งแวดล้อม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร -นำอินเทอร์เน็ตมาใช้เพื่อสืบค้นข้อมูลข่าวสารการบริหารหรือการปฏิบัติงานให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและตรงตามระเบียบของทางราชการ -การใช้โทรศัพท์/โทรสาร และ e-mail เป็นอีกวิธีหนึ่งที่จะใช้ส่งข่าวสารได้อย่างรวดเร็วทันเหตุการณ์สอบถามข้อมูลหรือตอบข้อมูลต่าง ๆ ให้กับหน่วยงานราชการหรือเอกชนที่ติดต่อประสานงานของกองสาธารณสุข ๕. การติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถาม วิธีสังเกต สัมภาษณ์จากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และการรายงานต่าง ๆ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ๔. กิจกรรมโครงการจัดงานประเพณีบุญทอดเทียน ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมภายใน -ขาดการประชาสัมพันธ์การจัดโครงการประเพณีบุญทอดเทียน สภาพแวดล้อมภายนอก -ประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการจัดงานเท่าที่ควร	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง -ขาดการประชาสัมพันธ์การจัดโครงการประเพณีบุญทอดเทียน สภาพแวดล้อมภายนอก -ประชาชนไม่เห็นความสำคัญของการจัดงานเท่าที่ควร ๓. กิจกรรมการควบคุม -เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์การจัดงานประเพณีบุญทอดเทียน ให้ประชาชนได้รับรู้และเข้ามามีส่วนร่วมมากขึ้น -ขอความร่วมมือผู้นำชุมชนให้ประชาสัมพันธ์และนำประชาชน เข้าร่วมโครงการ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ประชาสัมพันธ์ เอกสารแผ่นพับ ใช้เสียงตามสาย หอกระจาย ข่าว ระบบอินเทอร์เน็ต เว็บไซต์ของ อบต. ในการประชาสัมพันธ์ กิจกรรมต่าง ๆ ๕. การติดตามประเมินผล -ขอความร่วมมือให้ผู้นำหมู่บ้านประชาสัมพันธ์การจัด โครงการต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ -มีการประชุมปรึกษาหารือเพื่อปรึกษาเพื่อรับฟังความคิดเห็น กับผู้นำชุมชนและหัวหน้าหน่วยงานราชการในพื้นที่ก่อนที่จะมีการจัด โครงการ -สรุปผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับเพื่อ ปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่อง	

ผลการประเมินโดยรวม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง จำนวน ๘ กิจกรรม ตาม
แบบประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น
๒. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี
๓. กิจกรรมงานพัฒนาจัดเก็บรายได้
๔. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง
๕. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า
๖. กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
๗. กิจกรรมการจัดขยะมูลฝอยในชุมชน
๘. กิจกรรมโครงการจัดงานประเพณีบุญทอดเทียน

ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป

(ลงชื่อ)


(นายเทวกร แก้วเพ็ญศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม อำเภอแก้งคร้อ จังหวัดชัยภูมิ
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม -การจัดทำประชาคม เพื่อให้ ประชาชนมีส่วนร่วมในการ พัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ -เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วม คิด ร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหา ในท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง	๑. ประชาชนไม่ค่อยให้ ความสนใจในการประชุม ประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัด ทาแผนพัฒนาท้องถิ่น ไม่มี การเสนอแนะโครงการ/ กิจกรรม ที่ต้องการแก้ไข ปรับปรุงในชุมชน	๑. มีการประชา สัมพันธ์ผ่านที่ประชุม ประจำเดือน, ส่งหนังสือ ราชการให้ประชาชนทราบ และ เข้าร่วมกิจกรรมทุก ครั้ง	๑. มีบันทึกรายงานการ ประชุมที่ระบุรายชื่อ ผู้เข้าร่วมประชุมแต่ละ หมู่บ้าน ๒. ใช้แบบสอบถามเป็น เครื่องมือในการติดตามผล รวมทั้งระบบสารสนเทศ เพื่อการสื่อสารทั้งหมดที่มี	๑. ประชาชนยังไม่ค่อย เข้าใจและเห็นผลดีของ การร่วมประชุม ประชาคม	๑. ประชุมชี้แจงผ่าน กิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ ประชาชนตระหนักเห็น ความสำคัญของการมี ส่วนร่วมในการวางแผน พัฒนาท้องถิ่น ๒. สร้างแรงจูงใจในการ เข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วมกิจกรรม เป็นต้น	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานการเงินและ บัญชี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและ การทักบัญชีถูกต้องครบถ้วน เป็นไป ตาม ระเบียบ ที่ เกี่ยวข้อง	- บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชี ไม่เพียงพอ ผู้ตรวจฎีกา ผู้จ่ายเงิน และผู้บันทึก บัญชี เป็น บุคคลคน เดียวกัน	- ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ - การปฏิบัติตาม ข้อบัญญัติเรื่อง งบประมาณรายจ่าย ประจำปี - กฎหมาย หนังสือสั่ง การ และระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	- สอบทานการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่ง การและ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องอย่าง เคร่งครัด - การประเมินผลจากการ ตรวจสอบบัญชีรายรับ- รายจ่าย - ตรวจสอบรายงาน ทางการเงิน	- บุคลากรผู้ปฏิบัติ งาน ด้านการเงินและบัญชี ไม่เพียงพอ ผู้ตรวจฎีกา ผู้จ่ายเงิน และผู้ บันทึกบัญชี เป็นบุคคล คนเดียวกัน	- ให้ผู้อำนวยการกอง คลังควบคุม ดูแลอย่าง ใกล้ชิด - สรรหาบุคลากรด้าน การเงินและบัญชีเพิ่ม	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมงานพัฒนาจัดเก็บ รายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บ - ภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ และ เป็นธรรม - เพื่อให้มีการพัฒนาการ จัดเก็บรายได้ เพิ่มมากขึ้น - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เกิด ประสิทธิภาพมากที่สุด สามารถจัดเก็บรายได้ ครบทุกประเภทถูกต้อง เป็น ธรรมกับทุกฝ่ายและเกิด ประโยชน์สูงสุด เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการจัดเก็บ รายได้	- จากการประเมินความ เสี่ยงได้มีการปรับปรุง ความเสี่ยง การจัดทำ แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินไม่แล้วเสร็จ ยัง ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ของ การควบคุม จึงต้อง ควบคุมต่อไป - แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินไม่ครบถ้วน - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ไม่ให้ความร่วมมือ - มีลูกหนี้ภาษียา่งสูง รายได้ใหม่เกิดขึ้น ทุกปีงบประมาณ	- ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การจัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๓๗ - มีการติดตามประเมินผล จากกรมส่งเสริมการ ปกครองส่วนท้องถิ่น - กาชับเจ้าหน้าที่ให้ ปฏิบัติงานตามระเบียบ ของภาษีแต่ละแบบด้วย ความรอบคอบและ รัดกุมเพื่อป้องกันความ ผิดพลาด - หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ ร่วมวางแผนการ ปฏิบัติงานทุกขั้นตอนและ ได้ออกสำรวจ พื้นที่ด้วย	- เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ได้ อย่างมีประสิทธิภาพ - ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงิน และการนำ ฝากเงินเป็นประจำ - การปฏิบัติงานจะต้องยึด ระเบียบกฎหมายต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้อง เช่น พรบ.ภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	- ขาดเจ้าหน้าที่มา รับผิดชอบในด้านนี้ โดยตรง ซึ่งเป็นงาน เกี่ยวกับโปรแกรมแผนที่ ภาษีรวมถึงการออก สำรวจภาคสนาม เนื่องจากกองช่างเป็น ผู้รับผิดชอบแต่มีบุคลากร น้อยไม่เพียงพอต่อ ปริมาณงาน - ยังไม่มีการทำทะเบียน ทรัพย์สินและทะเบียน คุมผู้ชำระภาษี เนื่องจาก รอแผนที่ภาษี	- ออกคำสั่งมอบหมาย ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ในการจัดทำแผนที่ภาษีให้ ชัดเจน - จัดทำโครงการแผนที่ ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สิน เพื่อจ้างเหมา บุคคลภายนอก เพื่อให้ งานแล้วเสร็จตามภารกิจ - อยู่ระหว่างการดำเนิน การจัดทำแผนที่แม่บท ซึ่ง ต้องมีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความสามารถใน ด้านนี้มาช่วยดำเนินการ ให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว	- กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมงานพัฒนาจัดเก็บ รายได้ (ต่อ) - เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันมาปรับปรุง ทะเบียนผู้ เสียภาษี และเป็นข้อมูล พื้นฐานในการ จัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ - เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บ รายได้มี วิธีการและหลักเกณฑ์การ จัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตาม แผนพัฒนาและ จัดเก็บรายได้ที่ถูกต้อง ครบถ้วนตามบัญชีลูกหนี้ เงินรายได้ที่จัดเก็บมาลงบัญชี ครบถ้วน เร่งรัดการจัดเก็บ รายได้ และจัดเก็บลูกหนี้ค้าง ชำระได้ครบถ้วน ไม่มีลูกหนี้ ค้างนาน สามารถจัดเก็บได้ เพิ่มตาม เป้าหมาย	- งานจัดเก็บรายได้ ไม่สามารถติดต่อเจ้าของ ที่ดินให้มาชำระภาษีบำรุง ท้องที่ได้	- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่ม ศักยภาพการเรียนรู้ - การออกพื้นที่เพื่อเป็น การให้บริการแก่ ประชาชนผู้เสียภาษีและ เปิดโอกาสสร้างความ เข้าใจอันดีกับประชาชนผู้ เสียภาษี	- เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ได้ อย่างมีประสิทธิภาพ - ทำหนังสือแจ้งใหญ่บ้าน ช่วยประชาสัมพันธ์เมื่อมี การซื้อขายที่ดินในเขต องค์การบริหารส่วนตำบล หนองขาม ให้เจ้าของที่ดิน นำโฉนด/เอกสารที่ เกี่ยวข้องมาแจ้งให้กับ งานจัดเก็บรายได้ทราบทุก ครั้ง เพื่อนำมาปรับปรุง เป็นฐานข้อมูลที่ต้อง และเป็นปัจจุบัน	- ประชาชนยังขาด ความรู้ ความเข้าใจ ใน เรื่องของการเสียภาษี - ผู้เสียภาษีบางราย ไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่ สะดวกที่จะเดินทางมา เสียภาษี จึงทำให้มี ยอดภาษีค้างชำระ - ไม่สามารถติดต่อผู้ เสียภาษีได้ เนื่องจาก ที่อยู่ไม่ถูกต้องชัดเจน	- จัดทำสื่อในการ ประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์ การชำระ ภาษีประจำปี - ทำการออกหนังสือ แจ้ง และทวงถามตามระเบียบ ทุกขั้นตอนต่อผู้มีหน้าที่ เสียภาษี - ดำเนินการจัดทำแผน ที่ภาษี เพื่อให้การ จัดเก็บภาษีเป็นระบบ มากยิ่งขึ้น - ตรวจสอบฐานข้อมูล ภาษีให้เป็นปัจจุบัน	

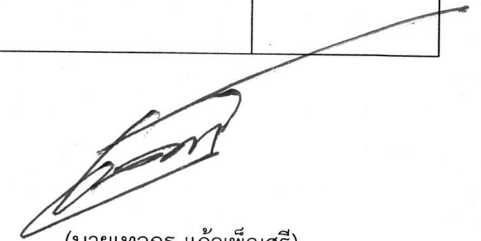
ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔.กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้งานก่อสร้างใน โครงการต่าง ๆเป็นไปตาม ระเบียบถูกต้อง และมีความ มั่นคง แข็งแรงได้มาตรฐาน	ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เป็นผู้ช่วยปฏิบัติงาน ขาด บุคลากรในตำแหน่ง นาย ช่างโยธา จึงทำให้การ ปฏิบัติงานอาจไม่มี ประสิทธิภาพและเกิด ความล่าช้า	-คำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงาน และผู้ช่วยควบคุมงาน	๑). เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องเทคนิค ทางด้านวิศวกรรมขั้นสูงใน โครงการที่ต้องใช้เทคนิค และความรู้ขั้นสูง ๒). เจ้าหน้าที่ไม่สามารถ ควบคุมงานได้อย่างเต็ม ประสิทธิภาพ เนื่องจาก ผู้รับผิดชอบเป็นเพียง ผู้ช่วยปฏิบัติงาน	- เจ้าหน้าที่ด้านช่าง ก่อสร้างไม่เพียงพอเป็น สาเหตุทำให้การ ปฏิบัติงานอาจไม่มี ประสิทธิภาพและเกิด ความล่าช้า	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมของกรม ส่งเสริมการปกครอง ส่วนท้องถิ่นและ หน่วยงานภายนอกอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง - จัดหาบุคลากร เพิ่มเติม ในตำแหน่ง นายช่างโยธา	กองช่าง
๕.กิจกรรมด้านงานซ่อมแซม ไฟฟ้า วัตถุประสงค์ -เพื่อให้เกิดความ ปลอดภัยต่อผู้ปฏิบัติงานที่ ได้รับมอบหมาย - เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของงาน และ เกิดประโยชน์สูงสุด	ความเสี่ยง อุปกรณ์ที่ใช้ในการติดตั้ง/ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ ครบถ้วนสมบูรณ์	-มีการตั้งงบประมาณใน ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีสำหรับ การจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ ไฟฟ้าเพื่อติดตั้ง/ซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะ	๑). เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เป็นผู้ช่วยปฏิบัติงาน อาจ ขาดความเข้าใจใน หลักการที่ต้อง ๒) อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้ายัง ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	- อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ติดตั้ง/ซ่อมแซมไฟฟ้ายัง ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็วในการ ปฏิบัติงาน	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมของกรม ส่งเสริมการปกครอง ส่วนท้องถิ่นและ หน่วยงานภายนอกอื่น ๆที่เกี่ยวข้อง - จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ ไฟฟ้าที่ทันสมัยและมี อายุการใช้งานที่นานขึ้น เพื่อติดตั้ง/ซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะ	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมการดำเนินการ จ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินการจ่าย เบี้ยยังชีพเป็นไปด้วยความ ถูกต้อง ครบถ้วน และปฏิบัติ ตามระเบียบแนวทางของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. เพื่อให้ความรู้กับ ประชาชนในพื้นที่ถึงสิทธิ ประโยชน์ของผู้สูงอายุที่จะ ได้รับจากหน่วยงานของรัฐ	๑. การแจ้งการเสียชีวิตของผู้ มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพฯ ล่าช้า ๒. ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพฯ ไม่ให้ ความร่วมมือแจ้งข้อมูล การเปลี่ยนแปลงที่อยู่กรณี การโอนย้ายจากพื้นที่และ ไม่ได้ลงทะเบียนในเขต อปท. แห่งใหม่ทำให้เกิด ข้อผิดพลาดในการจ่ายเบี้ย ยังชีพฯ	๑. เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ต้องเข้ารับการฝึกอบรม ศึกษาหาความรู้และ ระเบียบใหม่ ๆ และเข้า ร่วมประชุมนโยบาย รัฐบาลในการส่งเสริมดูแล ผู้สูงอายุอย่างต่อเนื่อง ๒. สร้างความเข้าใจให้กับ ประชาชนในพื้นที่ให้มี ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับสิทธิหน้าที่ของ ตนเองที่จะได้รับจาก หน่วยงานภาครัฐ	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ ต้องมีการควบคุมและ พัฒนาอย่างต่อเนื่องต่อไป	การแจ้งการเสียชีวิตหรือ การแจ้งโอนย้าย ภูมิลำเนาของผู้มีสิทธิรับ เบี้ยยังชีพล่าช้า	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบเข้ารับพัฒนา ความรู้ในกฎหมายที่ เกี่ยวข้องและให้ ความสำคัญกับกรณี ที่เคยเกิดปัญหาโดยมีการ หาทางป้องกันไม่ให้ เกิดขึ้นอีก ๒. ทำหนังสือ ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับ การจ่ายเบี้ยยังชีพให้ มากขึ้น	กองสวัสดิการ สังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗.กิจกรรมการจัดการขยะ มูลฝอยในชุมชน วัตถุประสงค์ เพื่อลดปริมาณขยะ และมี การคัดแยกขยะก่อนทิ้ง	๑.ในชุมชนยังไม่มีระบบ การกำจัดขยะมูลฝอยที่ถูก สุขลักษณะ ๒.การเติบโตของชุมชนทำให้มี จำนวนหลังคาเรือน และประชากรเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ปริมาณขยะ เพิ่มขึ้น กระบวนการกำจัด ขยะจึงมีความสำคัญ ดังนั้นความต้องการใช้ งบประมาณมาแก้ไข เช่น การรณรงค์การจัดการขยะ ลดขยะจากแหล่งกำเนิด ขยะ จึงเป็นสิ่งจำเป็น	รณรงค์การคัดแยกขยะ การสร้างจิตสำนึกการลด ปริมาณขยะที่ต้นทางตาม แผนของจังหวัดและ นโยบายของรัฐบาล	๑.รายงานผลการ ดำเนินงานให้ ผู้บังคับบัญชาและ ผู้บริหารทราบผลการ ดำเนินงานอย่าง ต่อเนื่องสม่ำเสมอ ๒.กำกับให้เจ้าหน้าที่ ดำเนินการตามระเบียบที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	๑.การขยายตัวของ ชุมชน ทำให้ปริมาณ ขยะในชุมชนเพิ่มมากขึ้น ๒.ประชาชนยังไม่เห็น ความสำคัญของการคัด แยกขยะก่อนนำขยะ ครัวเรือนมาทิ้ง	๑.รณรงค์การคัดแยก ขยะ การสร้างจิตสำนึก การลดปริมาณขยะที่ต้น ทางตามแผนของจังหวัด ๒.จัดทำโครงการและ กิจกรรมลดการเกิดขยะ จากแหล่งกำเนิด	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๘.กิจกรรมโครงการจัดงาน ประเพณีบุญทอดเทียน วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนในเขต องค์การบริหารส่วนตำบล หนองขามเห็นความสำคัญและ เข้ามามีส่วนร่วมในการจัด กิจกรรมโครงการจัดงาน ประเพณีบุญทอดเทียน	ประชาชนไม่ให้ความ ร่วมมือในการเข้าร่วม โครงการจัดงานประเพณี บุญทอดเทียน	๑.เพิ่มช่องทาง ประชาสัมพันธ์การจัดงาน ประเพณีบุญทอดเทียนให้ ประชาชนได้รับความรู้ และเข้าร่วมกิจกรรม ประเพณีบุญทอดเทียน ๒.ขอความร่วมมือผู้นำ ชุมชนให้ประชาสัมพันธ์ และนำประชาชนเข้าร่วม โครงการ	มีการควบคุมเพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ในระดับหนึ่ง	ประชาชนไม่ให้ความ ร่วมมือในการเข้าร่วม โครงการจัดงาน ประเพณีบุญทอดเทียน	๑.ขอความร่วมมือให้ ผู้นำหมู่บ้าน ประชาสัมพันธ์การจัด โครงการต่าง ๆ อย่าง สม่ำเสมอ ๒.มีการประชุม ปรึกษาหารือเพื่อปรึกษา เพื่อรับฟังความคิดเห็น กับผู้นำชุมชนและ หัวหน้าหน่วยงาน ราชการในพื้นที่ก่อนที่ จะมีการจัดกิจกรรม/ โครงการ	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

ลายมือชื่อ



(นายเทวกร แก้วเพ็ญศรี)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม อ.แก้งคร้อ จ. ชัยภูมิ

ที่ ขย ๘๒๑๐๑ / ๐๒๗ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสาม ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ

ข้อเท็จจริง

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม ในฐานะคณะทำงาน/เลขานุการ ฯ การควบคุม ภายใน ได้รวบรวมแบบรายงาน (แบบ ปค.๔,ปค.๕) จากกองต่าง ๆ และรวบรวมจัดทำ หนังสือรับรองการ ประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค.๑), แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔), แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม เสร็จเรียบร้อยแล้ว (ตามเอกสารแนบท้าย แบบ ปค.๑,แบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕)

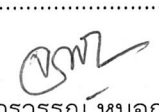
ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาลงนามตามแบบรายงาน (แบบ ปค.๑,แบบ ปค.๔,แบบ ปค.๕) เพื่อจักได้ดำเนินการ รายงาน นายอำเภอแก้งคร้อ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา


(นางสาววงเดือน ปาดู)
นิติกรชำนาญการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด.....เพื่อโปรดพิจารณา.....


(นางจารุวรรณ หมอกชัย)
หัวหน้าสำนักปลัด

/ความเห็นปลัด...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม.....

-/๒๕/๒๕๖๓



(นายเชาวลิต หุชัยภูมิ)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม.....

.....



(นายเทวกร แก้วเพ็ญศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม



ที่ ขย ๘๒๑๐๑/๙๕๕

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม
อำเภอแก้งคร้อ จังหวัดชัยภูมิ ๓๖๑๕๐

๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการควบคุมภายใน งวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน นายอำเภอแก้งคร้อ

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการควบคุมภายในตามระเบียบ ข้อ ๖

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม อำเภอแก้งคร้อ จังหวัดชัยภูมิ ได้จัดทำรายงานผลการประเมินผลและติดตามการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสาม ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณี้องค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบลเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ นั้น

เพื่อปฏิบัติตามพระราชบัญญัติและหลักเกณฑ์ดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม ขอส่งรายงานผลการประเมินผลและติดตามการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (แบบ ปค.๑,แบบ ปค.๔,แบบ ปค.๕) มาเพื่อรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบ รายละเอียดตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายเทวกร แก้วเพ็ญศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองขาม

สำนักปลัด อบต.หนองขาม

Tel. Fax ๐-๔๔๑๐-๙๗๕๖

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล.....วันที่.....
หัวหน้าสำนักงานปลัด.....วันที่ ๑๑ / ๑๐ / ๖๒
หัวหน้างาน.....วันที่.....
เจ้าหน้าที่ดำเนินการ.....วันที่.....
เจ้าหน้าที่พิมพ์/ทวน.....วันที่ ๑๑ / ๑๐ / ๒๕๖๒

ที่ ขย ๘๒๑๐๑/๙๕๕ ถึง พ.ศ. ๒๕๖๒/๑๐๑๐๑
เรื่อง รายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
รับวันที่ ๑๑ ม.๑๐ เวลา ๑๕.๐๐ น.
ผู้รับ อ.ท.ท.ท.