



รายงานควบคุมภายใน  
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว  
อำเภอบ้านแหลม จังหวัดเพชรบุรี

## บทนำ

ตามมาตรการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อ วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดย องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้และให้ ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการ ควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป อันมีผลทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลบาง แก้ว ซึ่งเป็นหน่วยงานตรวจรับต้องจัดวางระบบการควบคุมภายใน เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น เพื่อให้การดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติ การควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้จัดทำรายงานความคืบหน้าการจัดวาง ระบบการควบคุมภายใน และติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วน ตำบลบางแก้ว เพื่อให้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว

อำเภอบ้านแหลม จังหวัดเพชรบุรี

การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์

กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ

การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว

อำเภอบ้านแหลม จังหวัดเพชรบุรี

## องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว

## รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|--|--|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมด้านกฎหมาย</b><br/>เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหลักในการดำเนินการโดยตรง การปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่างๆเกิดความผิดพลาดได้ ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหาย</p> <p><b>๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม</b><br/>เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก เนื่องจากประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต. ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ</p> <p><b>๑.๓ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด</b><br/>เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก เนื่องจากมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพย์ ทำให้ยากต่อการควบคุม ป้องกัน</p> <p><b>๑.๔ กิจกรรมบริหารการศึกษา</b><br/>เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากบุคลากรยังขาดประสบการณ์ด้านการสอนเด็กอนุบาล ด้านสถานที่ ภายในบริเวณศูนย์ฯ มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ และยังขาดอุปกรณ์สนามเด็กเล่น</p> <p><b>๑.๕ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</b><br/>เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับเอกสารล่าช้า ทำให้ต้องรีบจัดทำฎีกาเบิกจ่ายให้ทันตามกำหนดระยะเวลาของระเบียบฯที่เกี่ยวข้อง โดยไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารก่อนเสนอขออนุมัติจึงทำให้เกิดความผิดพลาดขึ้นได้</p> | <p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</p> <p>- จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ มา ต ร ก า ร ค ว บ ค ู ม ก า ย ใน ต า ม ห ลั ก เ ก ณ ฑ์ กระทบวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติ การควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>พบความเสี่ยงในภารกิจ ๙ กิจกรรม คือ</p> <p>๑) กิจกรรมด้านกฎหมาย<br/>๒) กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม<br/>๓) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด<br/>๔) กิจกรรมบริหารการศึกษา<br/>๕) กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงิน งบประมาณ<br/>๖) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)<br/>๗) กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง<br/>๘) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้<br/>๙) กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง</p> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|--|----------------------|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (ต่อ)</b></p> <p><b>๑.๖ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(E-LAAS)</b><br/>เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องเจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลลงระบบได้ เพราะข้อมูลที่จำเป็นบางอย่าง เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับลูกหนี้ภาษียังไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p><b>๑.๗ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</b><br/>เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน</p> <p><b>๑.๘ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</b><br/>เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ - สภาพแวดล้อมภายใน เกิดจากข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็น ปัจจุบัน ไม่มีข้อมูลที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจนทำให้ไม่สามารถติดตาม ทวงถามได้ และไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นทางการที่ชัดเจน - สภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากผู้เสียภาษีบางรายไม่มาชำระ ภาษี บางคนอยู่นอกตำบลทำให้ไม่สะดวกในการชำระภาษี ทำให้ มีภาษีค้างชำระในแต่ละปี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ใน ที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต. ทราบ</p> <p><b>๑.๙ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง</b><br/>มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียด การคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน</p> |                      |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|---|---|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง (ต่อ)</b></p> <p><b>๒.๕ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</li> <li>- เจ้าหน้าที่ไม่ตรวจสอบงบประมาณที่อยู่ให้เพียงพอกับรายจ่าย</li> <li>- เจ้าหน้าที่ผู้ขอเบิกส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายล่าช้าทำให้ต้องรีบเบิกจ่าย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯที่กำหนด</li> </ul> <p><b>๒.๖ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(E-LAAS)</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลลงระบบ เพราะข้อมูลที่จำเป็นบางอย่าง เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับลูกหนี้ภาษียังไม่เป็นปัจจุบัน</li> </ul> <p><b>๒.๗ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า หากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุหรือมีเจ้าหน้าที่ที่เตรียมมอบหมายงานด้านพัสดุที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมกับงบประมาณที่ตั้งไว้ อาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้น ในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด</li> </ul> <p><b>๒.๘ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้การประเมินความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ข้อมูลผู้เสียภาษีที่มีอยู่ไม่เป็นปัจจุบันทำให้ไม่สามารถติดตามทวงถามภาษีค้างชำระได้ - ไม่มีการจัดทำแผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบที่ชัดเจน มีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดิน แต่ไม่ได้แจ้งให้ อบต.</li> </ul> <p><b>๒.๙ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องถิ่น</li> </ul> | <p><b>การประเมินผลความเสี่ยง (ต่อ)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประเมินความเสี่ยงอยู่ใน ระดับที่ เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการ ประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องมีการติดตาม ตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้า หน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัย ความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตาม ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปใน ทิศทางเดียวกัน</li> <li>- การประเมินความเสี่ยงของกองช่างพบว่า ต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้ง ภายในและภายนอก และการต้องส่งเสริม พัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</li> </ul> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|--|---|
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑ กิจกรรมด้านกฎหมาย</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของ ทางราชการมากขึ้น และจัดให้มีระบบการตอบคำถามการแก้ไข ปัญหาเรื่องร้องทุกข์ ร้องเรียน ปัญหาความเดือดร้อนของ ประชาชน โดยการประเมินผลจากผู้รับบริการ</li> </ul> <p><b>๓.๒ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนัก เห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้แต่ละหมู่บ้านกำหนดกฎ/ข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน หากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลเสียอย่างไรบ้าง หรือมีบทกำหนดโทษอย่างไรบ้าง เป็นต้น รวมทั้งสร้างแรงจูงใจ ในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วมกิจกรรม</li> </ul> <p><b>๓.๓ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง , ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาต้านยาเสพติด, กิจกรรมที่สอนน้อง เป็นต้น และจัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียน และจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด</li> </ul> <p><b>๓.๔ กิจกรรมบริหารการศึกษา</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงานสำหรับพัฒนาการของเด็ก</li> </ul> <p><b>๓.๕ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</b></p> <p>มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำกับ กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสาร และยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน</li> <li>- มีการตรวจสอบเอกสาร โดยหัวหน้าส่วนการคลังทั้งก่อนขออนุมัติเบิกจ่าย และหลังจากจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงินแล้วโดยลงลายมือชื่อกำกับ เมื่อตรวจสอบเอกสารแล้วว่าเบิกจ่ายถูกต้องก่อนจัดเก็บเข้าแฟ้ม</li> </ul> | <p><b>การประเมินผลการควบคุม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการควบคุมขององค์การบริหารส่วน ตำบลบางแก้วอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับ ส่วน งานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น ปัจจัยภายใน ติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมี การประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่าง ผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชาสัมพันธ์ ชี้แจงการดำเนินงาน ของ อบต. ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ</li> <li>- มีการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องก่อนท ำการเบิก จ่ายเงิน - มีการตรวจสอบลายเซ็นในเอกสารประกอบการ เบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนจัดทำฎีกา</li> <li>- มีการตรวจสอบความถูกต้องทั้งหมดของฎีกา และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายอีกครั้งก่อนนำ เก็บเข้าแฟ้ม เมื่อจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว</li> </ul> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|--|--|
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ)</b></p> <p><b>๓.๖ กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)</b><br/>มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดเก็บข้อมูลที่จำเป็นต่อการใช้งานระบบบัญชีให้เป็นปัจจุบัน และบันทึกข้อมูลลงระบบให้เรียบร้อย</li> </ul> <p><b>๓.๗ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</b><br/>มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้รับผิดชอบงานพัสดุ</li> <li>- มีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างละเอียดรอบคอบมากขึ้น</li> <li>- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษรมีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</li> </ul> <p><b>๓.๘ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</b><br/>มีการกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน</li> <li>- การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒)</li> <li>- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</li> </ul> <p><b>๓.๙ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำปี</li> </ul> | <p><b>การประเมินผลการควบคุม (ต่อ)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ได้ดำเนินการจัดทำบัญชีให้เป็นปัจจุบัน เพื่อนำข้อมูลบันทึกลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (ELAAS) แต่อย่างไรก็ตามการบันทึกข้อมูลที่จำเป็นกับการใช้งานระบบบัญชีก็ยังไม่สามารถบันทึก ข้อมูลได้ทั้งหมด เนื่องจากข้อมูลบางส่วนยังไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการปฏิบัติ</li> <li>- มีผู้ช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้รับผิดชอบงานพัสดุ ระหว่างที่ยังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่ง เจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง มีการตรวจสอบการจัดซื้อ จัดจ้างเพื่อลดการเกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างให้ครบถ้วน</li> <li>- มีการขอเอกสารหลักฐานข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน จากผู้เสียภาษี</li> <li>- มีการแจ้งเป็นหนังสือติดตามทวงถามการค้างชำระภาษี</li> <li>- มีการประชาสัมพันธ์กำหนดการชำระภาษี</li> <li>- กิจกรรมการควบคุมองกองช่างต้องมีการ ติดตามประเมินผลทุกระยะอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากเกิดจากต้องแก้ไขปัญหาความต้องการ ของประชาชน</li> </ul> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|---|---|
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p><b>๔.๑ นาระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของ อบต.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สำนักปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติ ดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยัง ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความ ร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วน ตำบลเป็น อย่างดีด้วย</li> </ul> <p><b>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานปลัด</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การติดต่อประสานงานภายในสำนักงานปลัด แจกจ่ายให้ สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน</li> <li>- การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดย ทาง โทรศัพท์และโทรสารหอกระจายข่าวหมู่บ้าน</li> </ul> <p><b>๔.๓ สารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี แนว ทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกจ่ายพนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนว ทางการปฏิบัติงาน</li> <li>- จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนว ทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง ทราบอย่างทั่วถึง</li> <li>- มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และ ตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</li> <li>- จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับ ประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</li> <li>- จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมา พัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</li> </ul> <p><b>๔.๔ สารสนเทศและการสื่อสารของกองช่าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาช่วยในการ ควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดังนี้</li> <li>- นาระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารงานและปฏิบัติ ราชการ เพื่อช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบกฎหมายได้อย่างรวดเร็ว โดยไม่ต้องรอหนังสือสั่งการที่ จะส่งมาจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจล่าช้าไม่ทันต่อ เหตุการณ์หรือสภาวะที่ต้องรีบปฏิบัติ เพื่อมิให้เกิดความเสียหาย แก่ทางราชการ</li> </ul> | <p>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของ สำนักปลัด มี ความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้ การปฏิบัติงานเป็นไป ด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น</li> <li>- ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองคลัง องค์การบริหาร ส่วนตำบลบางแก้ว มีระดับการควบคุม ภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบ อินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูล ข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองช่าง มีการ ติดต่อ ประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการ สื่อสารอย่าง เหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรค ของ ระบบ อินเทอร์เน็ตขัดข้องและสัญญาณไม่ ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป</li> </ul> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|---|--|
| <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>- <b>กิจกรรมการติดตามผลสำนักงานปลัด</b><br/>ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถาม การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้า งานและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับ ดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว</p> <p>- <b>กิจกรรมการติดตามผลของกองคลัง</b><br/>มีการกำหนดการ ติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบ การปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติ และหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการ ปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการ ดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</p> <p>- <b>กิจกรรมการติดตามผลของกองช่าง</b><br/>มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและ เหมาะสม มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการ ดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา มีการ สอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการ ปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง สอดคล้องกัน</p> | <p><b>การประเมินผล</b></p> <p>- <b>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด</b> ถือปฏิบัติตามแนวทางการ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดใน เอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือว่ามีความ เหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น</p> <p>- <b>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง</b><br/>จากการติดตามและประเมินผล พบว่ายัง มีจุดอ่อนในกิจกรรม การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณบันทึกระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS) กิจกรรมจัดซื้อ/จัดจ้าง กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเป็นความ เสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในหรือเจ้าหน้าที่ ของกองคลัง ดังนั้น จึงจะต้องติดตาม ประเมินผล เป็นประจำทุกปี</p> <p>- <b>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง</b><br/>มีความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้า หน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นและเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน</p> |

## สรุปผลการประเมิน

จากการที่วิเคราะห์ผลการประเมินพบว่าการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว สำหรับ งวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ และการควบคุม เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดขึ้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้อง จัดทำแผนการปรับปรุง ดังนี้

### ๑) กิจกรรมการจัดทำประชาคม

เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนเข้า ร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของ ประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคม คิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำ ท้องถิ่นสมาชิกสภาฯ

### ๒) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และ ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ สาเหตุเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการ แจ้งเบาะแส วัยรุ่นอยากทดลอง ขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง

### ๓) กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา

พบว่าบุคลากรยังขาดประสบการณ์ทางด้านปฐมวัย, สถานที่ และอุปกรณ์ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร

### ๔) กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

เป็นความเสี่ยงในภารกิจของ งานการเงิน ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอแล้วและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ก็ควรที่จะต้องมีการ ควบคุมต่อไป เนื่องจากหากไม่มีการตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ อาจทำให้เกิด ความผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้

### ๕) กิจกรรมด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-LAAS)

เป็นความเสี่ยงในภารกิจของส่วนการคลัง เนื่องจาก ยังไม่สามารถใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ได้ ซึ่งทางเจ้าหน้าที่ก็ยังไม่สามารถบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้ สำเร็จ เพราะข้อมูลบางส่วนที่จำเป็นยังไม่เป็นปัจจุบัน

### ๖) กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและ ปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน

### ๗) กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐% เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากไม่มีที่อยู่ถูกต้อง ชัดเจน หรือผู้เสียภาษีอยู่ต่างจังหวัดไม่สะดวกที่จะเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลง กรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต. ทราบทำให้ไม่สามารถติดต่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ตัวจริงได้และไม่มี การจัดทำแผนที่ภาษี

### ๘) กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง

มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการ คำนวณ สูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อน เสนอผู้บังคับบัญชา ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ การปรับปรุง หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ การควบคุมภายใน วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง                | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                     | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน  | ความเสี่ยงที่ยังอยู่   | การปรับปรุงการควบคุมภายใน   | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|--|---------------------------|---|--|--|---|----------------------|
| <p><b>๑.ด้านการทำประชาคม</b><br/><b>วัตถุประสงค์</b><br/>เพื่อให้ประชาชน มีส่วนร่วมในการ แสดงความคิดเห็นในการแก้ไข ปัญหาท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง</p>      | ขาดความร่วมมือ จากประชาชน | ๑. ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนทราบและ เข้าร่วมกิจกรรมทุก ครั้ง | ๑.เปรียบเทียบจำนวน ผู้เข้าร่วมประชุมกับ จำนวนประชากรในแต่ละ หมู่บ้านทั้งหมด<br>๒.บันทึกรายงานการประชุมที่ระบุรายชื่อ ผู้เข้าร่วมประชุมแต่ละ หมู่บ้าน | - ประชาชนเข้าร่วม การ ประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อย มากเมื่อเปรียบเทียบกับ สัดส่วนของเปรียบเทียบกับ สัดส่วนของประชากร/ คริวเรือนทั้งหมด | ๑. ประชุมชี้แจงผ่าน กิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ ประชาชนตระหนักที่ลง พื้นที่ให้ ประชาชน ตระหนักร่วมในการ วางแผนพัฒนาท้องถิ่น<br>๒.สร้างแรงจูงใจในการ เข้าร่วมจัดทำประชาคม | - สำนักงานปลัด       |

องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ การปรับปรุง หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ การควบคุมภายใน วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง                      | การควบคุมภายในที่มีอยู่  | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน         | ความเสี่ยงที่ยังอยู่   | การปรับปรุงการควบคุมภายใน   | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|--|---------------------------------|--|-------------------------------------|--|---|----------------------|
| <p>๒.กิจกรรมการป้องกันและแก้ไข ปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันและแก้ไขการแพร่ระบาดของ ยาเสพติดในกลุ่มประชาชนทุก เพศ ทุกวัย</p>                   | <p>การแพร่ระบาดของ ยาเสพติด</p> | <p>๑. ส่งเสริมกิจกรรม ของเด็กและเยาวชน ด้าน กีฬา และ นันทนาการอย่างต่อเนื่อง<br/>๒. ตรวจหายาเสพติด ในกลุ่มเสี่ยง</p> | <p>มีการควบคุม แต่ยังไม่ทั่วถึง</p> | <p>๑. มีการแพร่ระบาดของยาเสพติด ในกลุ่มวัยรุ่น<br/>๒. ประชาชนไม่ให้ความ ร่วมมือในการแจ้งเบาะแส ผู้ค้า ผู้เสพแก่เจ้าหน้าที่</p> | <p>๑. จัดให้มีการอบรมถึง โทษของยาเสพติดใน กลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง<br/>๒. ส่งเสริมกิจกรรมใน การใช้เวลาว่างให้เกิด ประโยชน์แก่ประชาชน ทุกเพศทุกวัย เช่น การ สร้างจิตอาสา กีฬาต้าน ยาเสพติด กิจกรรมที่ สอนน้อง เป็นต้น</p> | <p>สำนักปลัด</p>     |

องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ การปรับปรุง หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ การควบคุมภายใน วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง                       | การควบคุมภายในที่มีอยู่  | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน                             | ความเสี่ยงที่ยังอยู่   | การปรับปรุงการควบคุมภายใน   | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|--|----------------------------------|--|---|--|---|----------------------|
| <p>๓.กิจกรรมบริหารการศึกษา<br/>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่องานบริหารการศึกษาและงาน ส่งเสริมการศึกษาเป็นไปด้วยความ เรียบร้อยถูกต้องตามกฎหมาย กำหนด</p>       | <p>เพิ่มทักษะการเรียน การสอน</p> | <p>๑.มีการส่งผู้ดูแลเด็ก เล็กเข้ารับการอบรม ศึกษาต่อในระดับ ปริญญาตรีสาขาเอก ปฐมวัย</p> <p>๒.จัดทำแผนพัฒนา ศูนย์เด็กให้ครอบคลุม ถึงการเรียนการสอน</p> <p>๓.จัดหาสื่อการเรียน การ ส อ น ให้ ครอบคลุมทุกด้าน</p> | <p>การควบคุมที่มีอยู่ ยัง ไม่ครอบคลุมชัดเจน เพียงพอ</p> | <p>๑.การจัดการด้านการศึกษา ปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน</p> <p>๒.ด้านสถานที่ภายในบริเวณ ศูนย์ ยังไม่มีการปรับปรุงให้ ทันสมัย สถานที่คับแคบ ไม่ อำนวยความสะดวก และขาด อุปกรณ์สนามเด็กเล่น</p> | <p>๑.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมในด้าน ต่างๆเพื่อเพิ่มศักยภาพ ของผู้ดูแลเด็กให้มีทักษะ มากขึ้น</p> <p>๒.จัดหาอุปกรณ์สำหรับ พัฒนาการด้านสนาม เด็กเล่น</p> | <p>สำนักปลัด</p>     |

องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ การปรับปรุง หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ การควบคุมภายใน วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง                       | การควบคุมภายในที่มีอยู่                                   | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน   | ความเสี่ยงที่ยังอยู่   | การปรับปรุงการควบคุมภายใน  | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|--|----------------------------------|---|---|--|--|----------------------|
| <p>๔.กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติ การเบิกจ่าย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณ เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด</p>               | <p>ขั้นตอนในการเบิก จ่ายเงิน</p> | <p>มีการตรวจสอบฎีกา ก่อน การ อนุมัติ งบประมาณทุกครั้ง</p> | <p>การควบคุมที่เพียงพอ แล้ว แล ะ บ ร ร ลู วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม แต่ควรที่จะมี การควบคุมที่เข้มงวด ต่อไป เนื่องจากหากไม่ มี การ ต ร ว จ ส อ บ เอกสารที่เข้มงวด ก่อน อนุมัติ เบิกจ่าย งบประมาณ อาจทำให้ เกิดความผิดพลาดได้ ใน การ เบิก จ ่าย งบประมาณ</p> | <p>การเบิกจ่ายเงินมีความ ผิดพลาดไม่ถูกต้องตาม ขั้นตอน สาเหตุ ๑.เจ้าหน้าที่ไม่ตรวจสอบ เอกสารให้ถูกต้องก่อนอนุมัติ เบิกจ่ายเงิน ๒.เจ้าหน้าที่ไม่ตรวจสอบ งบประมาณที่มีอยู่ให้เพียงพอ กับรายจ่าย</p> | <p>๑. กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ เอกสารให้ถูกต้องและมี งบประมาณเพียงพอที่ ต้องเบิกจ่ายก่อนเสนอ ขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน จากผู้บริหาร ๒.ต้องมีการตรวจสอบ เอกสารทุกครั้งโดย ผู้อำนวยการกองคลังทั้ง ก่อน ขออนุมัติ การ เบิกจ่าย และหลังการ จ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงิน แล้ว และลงลายมือชื่อ กับกับ เมื่อตรวจสอบ แล้วเอกสารต้องถูกต้อง ทุกฎีกา</p> | <p>สำนักปลัด</p>     |

องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ การปรับปรุง หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ การควบคุมภายใน วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง                            | การควบคุมภายในที่มีอยู่                 | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน  | ความเสี่ยงที่ยังอยู่  | การปรับปรุงการควบคุมภายใน   | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---------------------------------------|---|--|---|---|----------------------|
| <p>๕. กิจกรร ม ด้าน ระบบ บัญชี คอมพิวเตอร์(E-LAAS) วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การทำงานเป็นมาตรฐาน เดียวกัน</p> <p>๒. สามารถตรวจสอบข้อมูลได้รวดเร็ว เป็นปัจจุบัน</p> <p>๓. ผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สามารถตรวจสอบสถานะการเงินได้ ตลอดเวลา</p> | <p>การบันทึกข้อมูลในระบบ (E-LAAS)</p> | <p>มีการบันทึกข้อมูลในระบบ (E-LAAS)</p> | <p>มีการบันทึกข้อมูลในระบบ ( E-LAAS) แต่เนื่องจากข้อมูลมีจำนวนมากและได้ทำระบบมือด้วยแล้ว จึงยังไม่สามารถลงข้อมูลได้ถูกต้องครบถ้วนจึงควรควบคุมความเสี่ยงต่อไป</p> | <p>ความเสี่ยงการบันทึกข้อมูลลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ยังไม่ถูกต้องครบถ้วน</p> | <p>๑. การจัดเก็บข้อมูลที่ต้องการใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ให้เป็นปัจจุบัน และบันทึกข้อมูลลงระบบให้เรียบร้อย</p> <p>๒.ดำเนินการบันทึก ข้อมูลอื่นๆที่เกี่ยวข้องลงระบบ (E-LAAS)</p> | <p>กองคลัง</p>       |

องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ การปรับปรุง หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ การควบคุมภายใน วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายในที่มีอยู่  | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน                            | ความเสี่ยงที่ยังอยู่  | การปรับปรุงการควบคุมภายใน  | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|--|--|--|--|---|--|----------------------|
| <p><b>๖.กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์</b></p> <p>- เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้องตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘</p> | <p>การเร่งรัดในการจัดซื้อจัดจ้างทำให้ออกสารยังไม่ครบถ้วน</p> | <p>มีการถือปฏิบัติพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม</p> | <p>มีการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียด</p> | <p>มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานที่มากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน</p> | <p>มีการถือปฏิบัติพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด</p> | <p>กองคลัง</p>       |

องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ การปรับปรุง หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ การควบคุมภายใน วัตถุประสงค์           | ความเสี่ยง                            | การควบคุมภายในที่มีอยู่  | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน  | ความเสี่ยงที่ยังอยู่   | การปรับปรุงการควบคุมภายใน  | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|--|---------------------------------------|--|--|--|--|----------------------|
| <p>๗.กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพ ถูกต้องเป็นธรรมและ สามารถจัดเก็บภาษีให้ได้ครบถ้วนทุก ปี</p> | <p>ผู้เสียภาษีไม่ได้อยู่ในพื้นที่</p> | <p>๑.มีการประชาสัมพันธ์กำหนดการ ชำระภาษี</p> <p>๒.ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี</p> | <p>๑.มีการประชาสัมพันธ์ กำหนดการชำระภาษี</p> <p>๒.ดำเนินการจัดทำ แผนที่ภาษีแต่ยังไม่ สมบูรณ์จึงควรควบคุม ความเสี่ยงต่อไป</p> | <p>๑.ผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ ไม่สะดวกที่จะ เดินทางมาเสียภาษีจึงทำให้มี ยอดภาษีค้างชำระ</p> <p>๒. ไม่สามารถติดต่อผู้เสีย ภาษีได้เนื่องจากที่อยู่ไม่ ถูกต้อง ชัดเจน</p> | <p>๑. มีการประชาสัมพันธ์ กำหนดการชำระภาษี</p> <p>๒.ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>๓. ตรวจสอบฐานข้อมูล ภาษีให้เป็นปัจจุบัน</p> | <p>กองคลัง</p>       |

องค์การบริหารส่วนตำบลบางแก้ว  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

| ภารกิจตามกฎหมายที่<br>จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการ<br>ดำเนินการ การปรับปรุง<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ<br>ของหน่วยงานของรัฐ/ การ<br>ค ว บ คุ ม ก า ย ใ น<br>วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง    | การควบคุมภายในที่มีอยู่                 | การประเมินผลการควบคุม<br>ภายใน   | ความเสี่ยงที่ยังอยู่   | การปรับปรุงการควบคุมภายใน  | หน่วยงานที่รับผิดชอบ |
|---|---------------|---|----------------------------------|--|--|----------------------|
| ๘.กิจกรรมการคำนวณ<br>ประมาณการช่าง<br><u>วัตถุประสงค์</u><br>- เพื่อให้การคำนวณ<br>ประมาณการช่าง<br>ถูกต้อง มีมาตรฐาน<br>สอดคล้องกับปริมาณ<br>งานและงบประมาณ                              | การตรวจเอกสาร | มีการตรวจทานที่<br>ต่อเนื่องและครอบคลุม | การสอบทานที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม | รายละเอียดการคำนวณ<br>ประมาณการช่างในแต่ละ<br>รายการไม่ตรงกับ<br>ยอดรวมของ<br>งบประมาณ เนื่องจาก<br>การคำนวณสูตรexcel<br>จากคอมพิวเตอร์<br>ผิดพลาดและไม่มีการ<br>ตรวจทาน | เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง<br>ควรตรวจสอบก่อน<br>เสนอผู้บังคับบัญชา<br>ตามลำดับชั้น | กองช่าง              |