

รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของผู้บริหารหัวหน้าหน่วยงาน
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

การประเมินการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ใน เอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย จะบรรลุผลวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการ ใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย รวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่า ตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประเมินการใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ ที่ได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะ ได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้เกิดข้อผิดพลาด หรือความเสียหาย และความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือ เกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจาก สถานการณ์ และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าว เชื่อว่าการควบคุมภายในของ **องค์การบริหารส่วน ตำบลหาดยาย สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙** เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ภายในที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. **กิจกรรมกิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย** (งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย) เนื่องจาก ขาดเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานหน้าที่เฉพาะตำแหน่ง ดังนั้น ทางหน่วยงานจึงจะต้องดำเนินการใน การสรรหาเจ้าหน้าที่เฉพาะตำแหน่งมาปฏิบัติงานหรือดำเนินการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ

๒. กิจกรรมโครงการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น (งานนโยบายและแผน) เนื่องจาก . โครงการที่กำหนดในแผนยังกว้าง คือยังไม่ระบุพื้นที่ของโครงการที่ชัดเจนเนื่องจาก นโยบายผู้บริหารและสมาชิก อบต.จากปีที่ผ่านมา และเนื่องจากความต้องการของประชาชน ด้านโครงสร้างพื้นฐานแต่ละหมู่บ้านมีจำนวนมากหากระบุเป้าหมายหรือพื้นที่ในการดำเนินการทุกโครงการที่ประชาชนต้องการจะทำให้โครงการในแผนมีจำนวนมากเกินไป ไม่เหมาะสมกับงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด หากไม่มีโครงการในแผนต้องมีการเพิ่มเติม แก้ไขตามขั้นตอนการจัดทำแผนทำให้ล่าช้า ไม่สามารถแก้ไขปัญหาคือความเดือดร้อนในทันที

๓. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน เนื่องจาก ตรวจสอบยังไม่ครบทุกเรื่องตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี อีกทั้ง เนื่องจากบางครั้งต้องปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย เนื่องจากตรวจสอบในบางเรื่องยังไม่ได้รับความร่วมมือ เช่น ขอเอกสารที่เกี่ยวข้องแล้วแต่หน่วยรับตรวจยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ให้เอกสารไม่ตรงตามกำหนดในบันทึกแจ้งเข้าตรวจ หรือไม่มีเอกสารให้ตรวจสอบ จึงไม่สามารถตรวจสอบได้ตามระยะเวลาที่กำหนดได้

๔. กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ เนื่องจาก งานจัดเก็บรายได้อยู่ในระหว่างการ ดำเนินการ คือ ควรมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรมจัดทำแผนการออกสำรวจภาษีให้ครบถ้วนและจัดทำฐานข้อมูลผู้เสียภาษีให้ถูกต้องและครบถ้วน

๕. กิจกรรมงานพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจาก มีบุคลากร ที่ปฏิบัติหน้าที่ ด้านงานพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรม และควรมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง อีกทั้ง ควรมีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์และกำหนดรหัสไว้ครบถ้วนดำเนินการจำหน่ายพัสดุหรือครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสื่อมสภาพ หรือหมดความจำเป็นที่ต้องใช้ จากบัญชีเพื่อให้เป็นปัจจุบัน

๖. กิจกรรมงานก่อสร้าง ออกแบบ และควบคุมอาคาร และ งานประสานสาธารณูปโภค เนื่องจาก มีความเสี่ยง เกิดจาก เนื่องจาก ไม่มีบุคลากร (เจ้าหน้าที่) ที่ทำงานเฉพาะด้านนั้น ๆ การก่อสร้างโครงการต่าง ๆ ประกอบกับเจ้าหน้าที่มีอยู่น้อย ดังนั้น ควรมีการจัด ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เข้ารับการฝึกอบรมความรู้เฉพาะตำแหน่ง และสรรหาเจ้าหน้าที่เข้ามารับผิดชอบด้านนี้โดยตรง จัดหาเจ้าหน้าที่เพิ่มเติมให้พอกับงานที่ต้องรับผิดชอบ รวมถึงการจัดหาผู้รับจ้างต้องตรวจสอบใบรับรองการผ่านงานในแต่ละงาน

๗. กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง เนื่องจาก มีเวลาน้อยในการสำรวจ ตรวจสอบออกแบบประมาณการและราคาขึ้น-ลงของวัสดุและน้ำมัน ไม่แน่นอนไม่เป็นปัจจุบัน ราคาวัสดุที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้างตามท้องตลาดให้เป็นปัจจุบันและทำการวางแผนการตั้งราคาให้เหมาะสมกับงานโครงการต่าง ๆ ตามระเบียบพัสดุ และบุคลากรขาดความรู้และงานโครงการที่ใช้ความละเอียดและเทคโนโลยีใหม่ ๆ ดังนั้น ควรจัด ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ เข้ารับการ ฝึกอบรมความรู้เฉพาะตำแหน่ง และงานต่าง ๆ และมีการเพิ่มเติมการใช้เทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการทำงานเพื่อที่สามารถครอบคลุมการทำงานและทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพในการทำงานมากขึ้น เพิ่มเจ้าหน้าที่เข้ามารับผิดชอบด้านนี้โดยตรง ฯ

ทั้งนี้ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน และรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในมาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ

(นายธเรวัชร อบแพทย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>- ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน มีการพัฒนาการดำเนินงานในหน้าที่ ที่รับผิดชอบ ส่วนสมาชิกสภา ต้องได้รับความรู้ความเข้าใจหลายๆด้านควบคู่กันไป ขาดการมองการณ์ไกล ผู้บริหารให้ความสำคัญเรื่อง ความโปร่งใส ซื่อสัตย์ ความ ยุติธรรม และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ชัดเจน การกำหนด กิจกรรมในการดำเนินงาน ให้สอดคล้องกับงบประมาณที่มีอยู่จริง กำหนดไว้ค่อนข้างเหมาะสม แต่ละส่วนสามารถประสานงานกันได้ซึ่ง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นต่อหน่วยงานเป็นผลกระทบจากปัจจัยภายนอก</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>- แต่ละส่วนของหน่วยงานมีการควบคุมขั้นต้นตามระเบียบและ กฎหมายในระดับหนึ่งแล้ว ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อปฏิบัติไปแล้วจะเกิด ผลสำเร็จและผู้ปฏิบัติจะระมัดระวังและปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม ขอบเขตของกฎหมายและบรรลู่วัตถุประสงค์</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>- ในแต่ละส่วนมีการรายงานผ่านหัวหน้าส่วนต่างๆขึ้นมาตามลำดับขั้น ก่อนถึงผู้บริหารสูงสุด</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน มีการติดตามตามระเบียบ แบบแผนของกฎหมาย มีการประเมินรายไตรมาสบางครั้งคราว กรณี พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง จะแจ้งให้ผูมีส่วนเกี่ยวข้องทราบและทำ การแก้ปัญหาหรือข้อบกพร่องทันที</p>	<p>- สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบล หาดยาย ในภาพรวมมีความเหมาะสมแต่บุคลากรที่เป็น องค์ประกอบโดยเฉพาะสมาชิกสภาต้องได้รับการพัฒนา ศักยภาพ ตามอำนาจหน้าที่ให้เหมาะสมมากขึ้น</p> <p>- องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยายมีการประเมินความ เสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : การนำ มาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติและใช้แบบ ประเมินผลองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นส่วนมากมาจากปัจจัยภายนอกในเรื่องของ งบประมาณที่จัดสรรให้</p> <p>- ในภาพรวมกิจกรรมที่ควบคุม มีความเหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร</p> <p>- ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม พอสมควร</p> <p>- การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การ บริหารส่วนตำบลหาดยายถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตาม มีการประเมินผลการควบคุมภายในอยู่แล้ว ตามระเบียบของ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ข้อ ๖</p>

สรุปผลการประเมิน

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบ ๕ ข้อขององค์ประกอบของการควบคุม ซึ่งการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลงชื่อ

(นายธเรวัชร อบแพทย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย
แผนการปรับปรุงภายในระดับองค์กร สำนักปลัด
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	วันที่พบ จุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (การติดตามประเมินผล) (๖)
<p>๑. กิจกรรม กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย) วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ อปพร. มีความรู้ มีทักษะในการปฏิบัติงาน ๒. เพื่อเตรียมความพร้อมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและความเดือดร้อนกรณีเกิดภัยต่างๆ รวมทั้งประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการช่วยเหลือประชาชนได้ทันทั่วถึงเมื่อมีการเกิดภัย</p>	<p>ความเสี่ยง ๑. ขาด บุคลากร ผู้ปฏิบัติหน้าที่ ตามสายงานโดยตรง ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ แทนตำแหน่ง ที่ไม่ผู้ดำรงตำแหน่ง ยังขาดความรู้ความเข้าใจ สาเหตุ ๑. ขาดบุคลากรในการทำงาน ๒. เจ้าหน้าที่ อปพร. เพิ่งรับตำแหน่งใหม่ ยังขาดยังขาดความรู้ ทักษะในการปฏิบัติงาน และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ยังไม่มีประสบการณ์ ขาดการประสานงาน การปฏิบัติงานยังอาจมีปัญหา</p>	<p>ระหว่างการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๕๙</p>	<p>๑. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการและประสานงานด้านกิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้ชัดเจน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมาย ปฏิบัติงานตามคำสั่ง ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ และความรู้ในการทำงาน ๓. ดำเนินการฝึกอบรมสมาชิก อปพร. ที่ตั้งใหม่และทบทวนให้ความรู้กับสมาชิก อปพร. เพิ่มเติม ๔. ตั้งงบประมาณตั้งจุดบริการ เพื่อป้องกันอุบัติเหตุในช่วง ๗ วันอันตราย</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ หัวหน้าสำนักปลัด และผู้ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p><u>การติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง</u> มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการและประสานงานด้านกิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้ชัดเจน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานตามคำสั่งและดำเนินการฝึกอบรมสมาชิก อปพร. ที่ตั้งใหม่และทบทวนให้ความรู้กับสมาชิก อปพร. เพิ่มเติม</p>

ลงชื่อ

(นายธเรวัชร อบแพทย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย
แผนการปรับปรุงภายในระดับองค์กร สำนักงานปลัด
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	วันที่พบ จุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (การติดตามประเมินผล) (๖)
<p>๒. กิจกรรม กิจกรรมโครงการจัดทำ ประชาคมเพื่อให้ประชาชนมี ส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น (งานนโยบายและแผน) วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ประชาชนเข้าใจและมี ส่วนร่วมในการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. เพื่อให้ผู้บริหารนำโครงการ ที่อยู่ในแผนไปดำเนินการตาม ความต้องการของประชาชน ให้ เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ จัดทำแผนพัฒนา พ.ศ. ๒๕๔๘ และระเบียบวิธีการงบประมาณ ๓. เพื่อให้ระดับความสำเร็จของ การจัดทำแผนเป็นไปตาม เป้าหมาย คือ นำแผนไปจัดทำ</p>	<p>ความเสี่ยง ๑. โครงการที่กำหนดใน แผนยังกว้าง คือยังไม่ระบุ พื้นที่ของโครงการที่ชัดเจน เนื่องจาก นโยบาย ผู้บริหารและสมาชิก อบต. จากปีที่ผ่านมา ไม่นำ โครงการในแผนมาจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี ด้วย ข้อจำกัดของงบประมาณ สาเหตุ ๑. เนื่องจากความต้องการ ของประชาชนด้าน โครงสร้างพื้นฐานแต่ละ หมู่บ้านมีจำนวนมากหาก ระบุเป้าหมายหรือพื้นที่ใน การดำเนินการทุก โครงการที่ประชาชน ต้องการจะทำให้โครงการ ในแผนมีจำนวนมาก เกินไป ไม่เหมาะสมกับ</p>	<p>ระหว่างการ ปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๕๙</p>	<p>๑. ชี้แจงให้ประชาชนเข้าใจถึงความ เป็นไปได้ในการเสนอโครงการและ ลำดับความจำเป็นและสำคัญก่อน เนื่องจาก อบต.ไม่สามารถดำเนินการ ได้ทุกโครงการตามที่ประชาชน ต้องการด้วยงบประมาณที่มีจำกัด ๒. ชี้แจงให้ผู้บริหารและสมาชิก อบต.เข้าใจและนำโครงการที่มีใน แผนมาจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ปลัด อบต. หัวหน้าสำนักงานปลัด เจ้าหน้าที่วิเคราะห์ และผู้ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p><u>การติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง</u> พบว่า ประชาชนมีความเข้าใจในภารกิจ ของอบต.มากขึ้น และเข้าร่วมแสดงความคิดเห็นในการประชุมประชาคมของอบต. ทำให้เกิดความต้องการของประชาชนใน การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นอย่างแท้จริง สรุป กิจกรรมการจัดทำโครงการ ประชาคมบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมตามกำหนด</p>

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	วันที่พบ จุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (การติดตามประเมินผล) (๖)
ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย และดำเนินการ	งบประมาณที่มีอยู่อย่าง จำกัด ๒. หากโครงการในแผนมี การระบุพื้นที่ตั้งที่ชัดเจน เมื่อมีความเดือดร้อนหรือ จำเป็นเร่งด่วน หากไม่มี โครงการในแผนต้องมีการ เพิ่มเติม แก้ไขตามขั้นตอน การจัดทำแผนทำให้ล่าช้า ไม่สามารถแก้ไขปัญหา ความเดือดร้อนใน ทันทีทันใด				

ลงชื่อ

(นายธเรศวร ออบแพทย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย
แผนการปรับปรุงภายในระดับองค์กร สำนักปลัด
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	วันที่พบ จุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (การติดตามประเมินผล) (๖)
<p>๓. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีหรือตามที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระหว่างปี และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนหรือเมื่อตรวจสอบเรื่องใดเรื่องหนึ่งแล้วเสร็จตามแผน</p>	<p><u>ความเสี่ยง</u> ๑. ตรวจสอบยังไม่ครบทุกเรื่องตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี</p> <p><u>สาเหตุ</u> ๑. เนื่องจากบางครั้งต้องปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย เนื่องจากตรวจสอบในบางเรื่องยังไม่ได้รับความร่วมมือ เช่น ขอเอกสารที่เกี่ยวข้องแล้วแต่หน่วยรับตรวจยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ให้เอกสารไม่ตรงตามกำหนดในบันทึกแจ้งเข้าตรวจ หรือไม่มีเอกสารให้ตรวจสอบ จึงไม่สามารถตรวจสอบได้ตามระยะเวลาที่กำหนดได้</p>	<p>ระหว่างการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๕๙</p>	<p>๑. ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีโดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบและปริมาณให้น้อยลง และเหมาะสมแต่พยายามตรวจสอบให้ครบทุกเรื่อง หากประเมินแล้วในระยะ ๖ เดือนแรกของปีงบประมาณปีงบประมาณ</p> <p>๒. จัดทำบันทึกแจ้งเข้าตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบให้เร็วขึ้น หากไม่สามารถตรวจเอกสารใดได้ให้รายงานให้ผู้บังคับบัญชาและนายก อบต.ทราบ</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๐</p> <p>ปลัดอบต.หาดยาย หัวหน้าสำนักปลัด และผู้ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p><u>การติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง</u> พบว่า ยังไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกเรื่องตามแผนการตรวจสอบ และยังไม่มีการปรับแผนการตรวจสอบระหว่างปี และ มีการประเมินความเสี่ยงก่อนการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้ครอบคลุมทุกส่วนและครอบคลุมตามงานของหน่วยรับตรวจแต่ยังไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกเรื่องตามแผนการตรวจสอบภายในเนื่องจากตรวจสอบในบางเรื่องยังไม่ได้รับความร่วมมือ เช่น ขอเอกสารที่เกี่ยวข้องแล้วแต่หน่วยรับตรวจยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ให้เอกสารไม่ตรงตามกำหนดในวันที่ในบันทึกหรือไม่มีเอกสารให้ตรวจสอบ</p>

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	วันที่พบ จุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (การติดตามประเมินผล) (๖)
			๓. หากไม่สามารถตรวจสอบได้ ครบถ้วนตามแผนให้ปรับปรุง แผนการตรวจสอบให้เหมาะสม กับปริมาณงาน คุณภาพ และ จำนวนบุคลากร		การปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน และ ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ

ลงชื่อ

(นายธเรวัชร อบแพทย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย
แผนการปรับปรุงภายในระดับองค์กร กองคลัง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	วันที่พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (การติดตามประเมินผล) (๖)
<p>๑. กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ (ภาษีท้องถิ่น และค่าธรรมเนียมต่างๆ ที่จัดเก็บเอง) ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. การศึกษา ความรู้และประสบการณ์</p> <p>๒. การสำรวจภาษีไม่ครบถ้วน</p> <p>๓. เกิดความเหลื่อมล้ำ ด้านการชำระภาษี นำไปสู่การจัดเก็บภาษียากขึ้น</p> <p>สาเหตุ</p> <p>๑. ลูกหนี้ที่จะชำระภาษีบำรุงท้องที่ ส่วนใหญ่ เจ้าของที่ดินอยู่นอกพื้นที่และเห็นว่ายอดภาษีน้อยเลย ทำให้เป็นลูกหนี้ในปีถัดไป</p>	<p>ระหว่างการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๕๙</p>	<p>๑. ประชาสัมพันธ์การชำระภาษี</p> <p>๒. ออกบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ ตามศูนย์หมู่บ้าน</p> <p>๓. จัดทำหนังสือเตือนลูกหนี้ค้างชำระ อย่างน้อยปีละ ๓ ครั้ง</p> <p>๔. จัดทำฐานข้อมูลผู้เสียภาษีให้ถูกต้องและครบถ้วน</p> <p>๕. เข้ารับการอบรมจัดทำแผนการออกสำรวจภาษีให้ครบถ้วน</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๐</p> <p>- ผู้อำนวยการกองคลัง</p> <p>- นักวิชาการพัสดุ</p>	<p><u>การติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง</u></p> <p>ควรมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรมจัดทำแผนการออกสำรวจภาษีให้ครบถ้วนและจัดทำฐานข้อมูลผู้เสียภาษีให้ถูกต้องและครบถ้วน</p>

ลงชื่อ

(นายธเรวัชร อบแพทย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย
แผนการปรับปรุงภายในระดับองค์กร กองคลัง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	วันที่พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (การติดตามประเมินผล) (๖)
<p>๒. กิจกรรม งานพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การจัดซื้อ/จ้างพัสดุ เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี อย่างถูกต้องมีระสิทธิภาพ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. มีบุคลากร ที่ปฏิบัติหน้าที่ ด้าน งานพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรม อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับปัจจุบัน</p> <p>๓. ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔. ปฏิบัติตามคำแนะนำของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>๕. จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์และกำหนดรหัสไว้ครบถ้วน</p> <p>๖. ดำเนินการจำหน่ายพัสดุหรือครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือหมดความจำเป็นที่ต้องใช้ จากบัญชี</p>	<p>ระหว่างการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๕๙</p>	<p>๑. ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. ปฏิบัติตามคำแนะนำของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>๓. จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และกำหนดรหัสไว้ครบถ้วน</p> <p>๔. ดำเนินการจำหน่ายพัสดุหรือครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือหมดความจำเป็นที่ต้องใช้ จากบัญชี</p> <p>๕. มีการจัดทำรายงาน ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง สัญญาซื้อ สัญญาจ้าง ใบตรวจรับพัสดุ หรือใบตรวจการจ้างตามแบบที่กำหนด</p>	<p>ตุลาคม ๒๕๖๐</p> <p>- ผู้อำนวยการกองคลัง</p> <p>- นักวิชาการพัสดุ</p>	<p>การติดตามประเมินผลพบว่า กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้อยู่ในระหว่างการดำเนินการ คือ จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรม ปฏิบัติหน้าที่ ด้านงานพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง</p>

ลงชื่อ

(นายธเรวัชร อบแพทย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย
แผนการปรับปรุงภายในระดับองค์กร กองช่าง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	วันที่พบ จุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (การติดตามประเมินผล) (๖)
<p>๑. กิจกรรม งาน ก่อสร้าง ออกแบบ และ ควบคุมอาคาร และงาน ประสานงาน สาธารณูปโภค</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้ งานก่อสร้างออกแบบ และควบคุมอาคาร และงาน ประสานงานสาธารณูปโภค เป็นไปตามระเบียบฯ และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และ ป้องกันการเสียเปรียบของ หน่วยงาน จากผู้รับจ้างที่ไม่ ปฏิบัติตามสัญญาจ้าง</p>	<p>ความเสี่ยง ๑. การก่อสร้างโครงการ ต่าง ๆ ไม่เป็นไปตามแบบ แปลนที่กำหนดไว้และไม่ได้ มาตรฐาน ๒. ผู้รับจ้างไม่ประสบการณ์ใน แต่ละงานน้อย ๓. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และ ประสบการณ์ในการทำงาน</p> <p>สาเหตุ ๑. ขาดบุคลากรในการทำงาน ๒. มีการเปลี่ยนแปลงสภาพ ของพื้นที่ดำเนินงาน</p>	<p>ระหว่างการ ปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๕๙</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับ ฝึกอบรมความรู้เฉพาะตำแหน่ง ๒. เพิ่มเจ้าหน้าที่เข้ามารับผิดชอบด้าน นี้โดยตรง ๓. การจัดหาผู้รับจ้างต้องตรวจสอบ ใบรับรองการผ่านงานในแต่ละงาน</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๐</p> <p>ผู้อำนวยการกองช่าง และผู้ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p><u>การติดตามประเมินผลอย่าง</u> <u>ต่อเนื่อง</u> โดย การลงพื้นที่สำรวจ ตรวจสอบงานที่ได้ดำเนินการอย่าง ต่อเนื่อง</p>

ลงชื่อ

(นายธเรวัชร อบแพทย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

องค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย
แผนการปรับปรุงภายในระดับองค์กร กองช่าง
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	วันที่พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (การติดตามประเมินผล) (๖)
<p>๒. กิจกรรม กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การก่อสร้างออกแบบประมาณการมีความถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และมีประสิทธิภาพ - เพื่อให้การควบคุมการก่อสร้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและถูกต้องตรงตามระเบียบกฎหมาย 	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. เนื่องจาก มีเวลาน้อยในการตรวจสอบออกแบบประมาณการ</p> <p>๒. ราคาวัสดุ น้ำมัน ขึ้น-ลงไม่แน่นอนไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>สาเหตุ</p> <p>๑. โครงการมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย</p> <p>๒. ราคาที่คำนวณไม่ได้รวมค่าขนส่งในบางรายการทำให้เกิดราคาไม่แน่นอน</p>	<p>ระหว่างการปฏิบัติงานปีงบประมาณ ๒๕๕๙</p>	<p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมความรู้เฉพาะตำแหน่ง</p> <p>๒. เพิ่มเจ้าหน้าที่เข้ามารับผิดชอบด้านนี้โดยตรง</p> <p>๓. สำรวจราคาวัสดุที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้างตามท้องตลาดให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๔. วางแผนการตั้งราคาให้เหมาะสมกับงานโครงการต่าง ๆ</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๐</p> <p>ผู้อำนวยการกองช่างและผู้ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>การติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง โดยการกำหนดราคาค่าก่อสร้างโครงการต่างๆ ไม่ได้ราคาที่เป็นปัจจุบัน ด้วยการเปลี่ยนแปลงโครงการหรือการดำเนินการล่าช้าในการดำเนินโครงการนั้น ๆ</p> <p>ดังนั้นจะต้องดำเนินการวางแผนการดำเนินการโครงการต่างๆ ล่วงหน้า และมีการรายงานเหตุกับผู้บังคับบัญชาเสมอเพื่อลดข้อผิดพลาด</p>

ลงชื่อ

(นายธเรวัชร อบแพทย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดยาย

๓๐ กันยายน ๒๕๕๙