

รายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน  
( งวดวันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2551 -วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2552 )

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6

องค์การบริหารส่วนตำบลเลื้อหึง  
อำเภอเขวาสินรินทร์ จังหวัดสุรินทร์



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง  
เรื่อง รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน  
(งว.วันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๕๑ วันที่ลงเสื่อหิง พ.ศ.๒๕๕๒ )

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง ซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจ ได้จัดวางระบบควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๕ ไปเมื่อวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๐ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง ได้ดำเนินการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ (งว. วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การปฏิบัติราชการขององค์การบริหาร ส่วนตำบลหัวไทร บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการ ดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความ เสียหาย การรั่วไหลของเงินงบประมาณ การทุจริต คอรัปชั่นและเงินอุดหนุนทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของ ฝ่ายบริหาร และใช้เป็นแนวทางในการควบคุมการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง ต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๒

(นายดุสิต ไตรทอง)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง

Created by PDF Tiger  
Unregistered Version

## คำนำ

Created by PDFtiger

ด้วยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ประกาศใช้ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 อันมีผลทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลเลื้อหึ่ง  
ซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจ ของกระทรวงมหาดไทยและทบวงกรมระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุม  
ภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

องค์การบริหารส่วนตำบลเลื้อหึ่ง ได้ติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯ  
ข้อ 6 (งวดวันที่ 1 ตุลาคม 2551 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2552) เพื่อใช้เป็นแนวทางควบคุมการปฏิบัติราชการของ  
องค์การบริหารส่วนตำบลเลื้อหึ่ง ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่ง  
รวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร สามารถลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือ  
การทุจริต ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

Created by PDFtiger

Unregistered Version

( นายคู่ต - ไททอง )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเลื้อหึ่ง

Created by PDFtiger

Unregistered Version

Created by PDFTiger  
**Unregistered Version**

รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

ของ  
Created by PDFTiger  
หัวหน้าหน่วยงาน  
**Unregistered Version**  
(แบบ ปอ.1)

Created by PDFTiger  
**Unregistered Version**

## รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน

(ตามระเบียบฯ ข้อ 6)

แบบที่ 2 กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ที่ 14 จังหวัดนครศรีธรรมราช /

นายอำเภอ เชียงใหญ่ / ผู้อำนวยการกองการตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

การประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือนตุลาคม 2551 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2552 ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของระบบการเงินและการเงินภายใน และวินัยปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ ที่จะได้รับการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดพลาดที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์ และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิงสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือน ตุลาคม 2551 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2552เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายในข้อจำกัดของระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่อย่างมีนัยสำคัญดังนี้

(1) งานแผนงานและงบประมาณ (กิจกรรมการบริหารและควบคุมงบประมาณ) ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากรัฐบาลจัดสรรเงินรายได้ และเงินอุดหนุนทั่วไป ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ จึงไม่สามารถดำเนินการโครงการต่างๆ ได้ตามห้วงระยะเวลาที่กำหนดไว้ ตามแผนการดำเนินงาน และแผนการจัดหาพัสดุ

(2) การบัญชี ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากบุคลากรมีน้อย เจ้าหน้าที่บัญชีต้องปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไปพร้อมกับงานจัดเก็บรายได้เนื่องจากขณะนี้ตำแหน่งจัดเก็บรายได้ว่างไม่มีผู้ครองตำแหน่งทำให้ไม่มีประสิทธิภาพและขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกบัญชี ไม่สามารถบันทึกบัญชี ปิดบัญชี ก่อนเข้าสู่การบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ได้เป็น

(3) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงจากผู้มีหน้าที่เสียภาษี ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษี ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ตามเป้าหมาย ลูกหนี้ค้างชำระของ ภาษีบำรุงท้องที่ เป็นผลมาจากลูกหนี้ค้างเก่าตั้งแต่ที่ อบจ. ได้ทำการจัดเก็บ ซึ่งไม่มีระเบียบที่ชัดเจนว่าจะให้ปฏิบัติ อย่างไร

(4) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจาก แผนจัดหา พัสตจากหน่วยงานผู้เบิกไม่เป็นปัจจุบัน , ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ในลักษณะงานเฉพาะ , มีการเปลี่ยนแปลงแผน จัดหาพัสดุ , ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในงานจัดซื้อจัดจ้าง , เลขพัสดุมีการเพิ่มเติมจากที่กำหนดไว้ บางครั้ง ไม่รู้ว่าถูกต้องหรือไม่ , ข้อมูลของรายละเอียดครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างไม่ชัดเจน , การจำหน่ายพัสดุประเภท ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ , เจ้าหน้าที่พัสดุขาดประสบการณ์ ความรู้ ความสามารถในการ ทำงาน เนื่องจากงานพัสดุเป็นงานที่ค่อนข้างยากและต้องการการควบคุมและคำปรึกษาอย่างใกล้ชิด

(5) งานประมาณราคาก่อสร้าง ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการ กำหนดราคามาตรฐานวัสดุและอุปกรณ์การก่อสร้างที่ไม่มีราคามาตรฐานวัสดุและอุปกรณ์ก่อสร้างของพาณิชย์ จังหวัด และสำนักงบประมาณ

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในโดยผู้ตรวจสอบ ภายใน (แบบ ปส.) แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในในระดับองค์กร (แบบ ปอ.3) และรายงานผลการติดตาม การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อนระดับองค์กร (แบบติดตาม ปอ.3) รวมทั้งสรุปผล การประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในในระดับองค์กร(แบบ ปอ.2) มาพร้อมนี้แล้ว

(นายคณิศร ไกรทอง)  
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสด็จ  
วันที่ 25 เดือนธันวาคม พ.ศ. 2552

Created by PDFTiger  
**Unregistered Version**

รายงานผลการสอบทานการประเมิน  
การควบคุมภายในโดยผู้ตรวจสอบภายใน  
Created by PDFTiger  
**Unregistered Version**  
(แบบ บค.)

Created by PDFTiger  
**Unregistered Version**

## รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน

โดยผู้ตรวจสอบภายใน

(ตามระเบียบฯ ข้อ 6)

Created by PDFtiger

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง

Unregistered Version

ข้าพเจ้าผู้สอบทานการประเมินการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือนตุลาคม 2551 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2552 ตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ข้อ 6 การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างระมัดระวังรอบคอบและเหมาะสม ผลการสอบทานไม่พบว่าการบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง ไม่ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในฯ ดังกล่าว และตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

## สำนักงานปลัด

Created by PDFtiger

(1) งานแผนงานและงบประมาณ (กิจกรรมการบริหารและควบคุมงบประมาณ) ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากรัฐบาลจัดสรรเงินรายได้ และเงินอุดหนุนทั่วไป ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ จึงได้เก็บรวบรวมข้อมูลและดำเนินการตามตัวบ่งชี้ที่กำหนดไว้ ตามแผนการดำเนินงาน และแผนการจัดหาพัสดุ

## ส่วนการคลัง

(2) การบัญชี ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากบุคลากรมีน้อย เจ้าหน้าที่บัญชีต้องปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไปพร้อมกับงานจัดเก็บรายได้เนื่องจากขณะนี้ตำแหน่งจัดเก็บรายได้ว่างไม่มีผู้ครองตำแหน่งทำให้ไม่มีประสบการณ์และขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกบัญชีไม่สามารถบันทึกบัญชี ปิดบัญชีก่อนเข้าสู่การบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ได้เป็น

(3) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษี ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ตามเป้าหมาย ลูกหนี้ค้างชำระของภาษีบำรุงท้องที่ เป็นผลมาจากลูกหนี้ค้างเก่าตั้งแต่ที่ อบจ. ได้ทำการจัดเก็บ ซึ่งไม่มีระเบียบที่ชัดเจนว่าจะให้ปฏิบัติอย่างไร

Created by PDFtiger

(4) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจาก แผนจัดหาพัสดุจากหน่วยงานผู้เบิกไม่เป็นปัจจุบัน , ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ในลักษณะงานเฉพาะ , มีการเปลี่ยนแปลงแผนจัดหาพัสดุ , และขาดข้อมูลความรู้เรื่องพัสดุจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง , ขาดพิกัดการเพิ่มเติมจากที่กำหนดไว้ บางครั้งไม่รู้ว่าถูกต้องหรือไม่ , ข้อมูลของรายละเอียดครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้างไม่ชัดเจน , การจำหน่ายพัสดุประเภทที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ , เจ้าหน้าที่พัสดุยังขาด ประสบการณ์ ความรู้ ความสามารถในการทำงาน เนื่องจากงานพัสดุเป็นงานที่ค่อนข้างยากและต้องการการควบคุมและคำปรึกษาอย่างใกล้ชิด

Unregistered Version

ส่วนโยธา

Created by PDFTiger

(5) งานประมาณราคาก่อสร้าง ซึ่งมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากไม่ได้แต่งตั้ง

คณะกรรมการกำหนดราคามาตรฐานวัสดุและอุปกรณ์การก่อสร้างที่ไม่มีราคามาตรฐานวัสดุและอุปกรณ์ก่อสร้าง  
ของพาณิชย์จังหวัด และสำนักงานโยธา

Unregistered Version

(ลงชื่อ) ..... ผู้ตรวจสอบภายใน

( นายจรัส คงเกตุ )

หัวหน้าส่วนการคลัง

วันที่ 25 เดือนธันวาคม พ.ศ. 2552

Created by PDFTiger

Unregistered Version

(ลงชื่อ) ..... ผู้ตรวจสอบภายใน

( นางสาวพันธ์ นาคเป็น )

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหึ่ง

วันที่ 25 เดือนธันวาคม พ.ศ. 2552

Created by PDFTiger

Unregistered Version

Created by PDFTiger  
**Unregistered Version**

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติงานได้ตามแผนการ  
ปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน  
ระดับองค์กร  
( แบบติดตาม ปอ.3 )

Created by PDFTiger  
**Unregistered Version**

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเสด็จใต้**  
**รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อนระดับองค์กร**  
**สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2552**

| วัตถุประสงค์ของการควบคุม                                                                                                                                                                                                                                                                                                | จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                  | งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน                         | การปรับปรุง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ                                                                                     | สถานะการดำเนินการ | วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>สำนักงานปลัด</b><br><b>1. กิจกรรม การบริหารทรัพยากรบุคคล</b><br><b>- การพัฒนาประสิทธิภาพเจ้าหน้าที่</b><br><b>วัตถุประสงค์</b><br><b>- เพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องตามและประกาศ ก.อบต.จังหวัดนครศรีธรรมราช เรื่องแต่งตั้งและเลื่อนให้เกี่ยวกับบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบล</b><br><b>ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2545</b> | <b>- ไม่ได้ประกาศบังคับใช้แผนพัฒนาประสิทธิภาพเจ้าหน้าที่ (แผนพัฒนาบุคลากร)</b> | <b>งวด วันที่ 1 ต.ค. 2550 – 30 ก.ย. 2551</b> | <b>- จัดให้มีการปรับปรุง และแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับการพัฒนาประสิทธิภาพเจ้าหน้าที่จากเจ้าหน้าที่ทุกระดับ</b><br><b>- ประชุมสัมมนาแผนพัฒนาประสิทธิภาพเจ้าหน้าที่ทุกฝ่าย</b><br><b>รับทราบ</b><br><b>- จัดให้มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเพื่อไม่ให้เกิดการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง</b><br><b>- จัดให้มีการประกาศเกียรติคุณหรือมอบรางวัลแก่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานได้สูงกว่ามาตรฐาน</b> | <b>ปีงบประมาณ 2552</b><br><b>1. ปลัด อบต.</b><br><b>2. หัวหน้าสำนักงาน ปลัด อบต.</b><br><b>3. জন.วิศระฯ</b> | <b>★</b>          | <b>ปฏิบัติตามประเมินผล พบว่ากิจกรรม การบริหารทรัพยากรบุคคล (การพัฒนาประสิทธิภาพเจ้าหน้าที่) มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม</b><br><b>- ประกาศบังคับใช้แผนพัฒนาประสิทธิภาพเจ้าหน้าที่ (แผนพัฒนาบุคลากร)</b><br><b>- พิจารณาสัมพันธ์แผนพัฒนาประสิทธิภาพเจ้าหน้าที่ (แผนพัฒนาบุคลากร) ให้ทุกฝ่ายรับทราบ</b><br><b>- มีการดำเนินการตามแผนพัฒนาประสิทธิภาพเจ้าหน้าที่ (แผนพัฒนาบุคลากร)</b> |

**ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเสด็จใต้**  
**รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อนระดับองค์กร**  
**สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2552**

| วัตถุประสงค์ของการควบคุม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                  | งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน                 | การปรับปรุง                                                                                                                   | กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ                                             | สถานะการดำเนินการ | วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>วัตถุประสงค์</b><br>2. กิจกรรม งานแผนงานและงบประมาณ<br>- เพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2543 (ฉบับที่ 2 และฉบับที่ 3 ) พ.ศ. 2543<br>- เพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 | - การดำเนินการแผนงาน/โครงการไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนจัดหาพัสดุประจำปี | งวดวันที่ 1 ต.ค. 2550 – 30 ก.ย. 2551 | - มอบหมายเจ้าหน้าที่ให้รับผิดชอบงานการส่งแบ่งงานติดตามกับดูแลค่าใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนจัดหาพัสดุประจำปี | 1. ปัสดี อบต.<br>2. หัวหน้าสำนักงานปัสดี อบต.<br>3. จนท. วิศวกร ฯลฯ | 0                 | ปฏิบัติตามประเมินผล พบว่ากิจกรรม งานแผนงานและงบประมาณ มีการควบคุมที่ไม่เพียงพอซึ่งมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยง ซึ่งการดำเนินโครงการ/กิจกรรม ส่วนใหญ่ไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน และแผนจัดหาพัสดุประจำปี |

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเสด็จใต้

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อนระดับองค์กร

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2552

| วัตถุประสงค์ของการควบคุม                                                                                                                                                                                                                                                          | จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                 | งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน                         | การปรับปรุง                                                                                                                                                                                                           | กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ                            | ผลการดำเนินการ | วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>ส่วนการคลัง</b></p> <p>3. กิจกรรม ด้านงบประมาณ</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>- เพื่อให้การรักรรับเงินและลงบัญชีถูกต้องครบถ้วน</p> <p>- เพื่อแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบแต่ละคน ได้ชัดเจน</p> <p>- เพื่อให้การจัดทำบัญชีได้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง พ.ศ. 2547</p> | <p>- เจ้าหน้าที่อาจลงบัญชีไม่ครบถ้วน</p> <p>- เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่ลงบัญชีเป็นคนเดียวกัน</p> <p>- เจ้าหน้าที่การเงินไม่เพียงพอ</p> | <p>งวด วันที่ 1 ต.ค. 2550 – 30 ก.ย. 2551</p> | <p>- แบ่งหน้าที่การทำงานกันที่ขณะเดียวกันขอให้อำเภอให้การแจ้งเพิ่ม จำนวน 1 อัตรา ให้ผู้บริหารพิจารณาแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่การเงินและบัญชีคนละคน โดยมีเรื่องแบ่งแยกหน้าที่ชัดเจน ซึ่งอยู่ในดุลพินิจของผู้บริหาร</p> | <p>ปีงบประมาณ 2551</p> <p>- หัวหน้าส่วนการคลัง</p> | <p>X</p>       | <p>เห็นควรแจ้ง เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการเปิดกรอบอัตราค่าจ้างเพื่อรับเจ้าหน้าที่การเงินเพิ่ม จำนวน 1 อัตรา</p> |

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเสด็จใต้  
รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อนระดับองค์กร  
สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2552

| วัตถุประสงค์ของการควบคุม                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ช่วงเวลาที่ยพบจุดอ่อน (3)                   | การปรับปรุง (4)                                                                                                                                                                                                                                                | กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (5)                                                         | สถานะการดำเนินการ (6) | วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (7)                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>ส่วนการคลัง</b></p> <p>2. กิจกรรม งบประมาณและเงินกับรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้การจัดเก็บภาษีได้มีประสิทธิภาพมากขึ้น</li> <li>- เพื่อแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบได้ชัดเจนมากขึ้น</li> <li>- เปิดกรอบอัตราเงินต้นแห่ง พ.ศ. จัดเก็บรายได้เพื่อช่วยงานเก็บได้</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้มีหน้าที่เสียภาษีขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการเสียภาษี ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ตามเป้าหมาย</li> <li>- ไม่มีตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรงซึ่งเจ้าพนักงานการเงินฯ ต้องปฏิบัติหน้าที่จัดเก็บรายได้ไปด้วย ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้ามาก</li> <li>- ลูกหนี้ค้างชำระของภาษีบำรุงท้องถิ่นเป็นผลมาจากลูกหนี้ค้างเก่าตั้งแต่ที่มอบ. ได้ทำการจัดเก็บ ซึ่งไม่มีระเบียบที่ชัดเจนว่าจะให้ปฏิบัติอย่างไร</li> </ul> | <p>งวดวันที่ 1 ต.ค. 2551 – 30 ก.ย. 2552</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- แบ่งแยกหน้าที่งานจัดเก็บรายได้ให้ชัดเจนขึ้นเนื่องจากปัจจุบัน พ.ศ. การเงินและบัญชีต้องรับงานจัดเก็บรายได้ การทำบัญชี</li> <li>- เปิดกรอบอัตราเงินต้นแห่ง พ.ศ. จัดเก็บรายได้ โดยดุลพินิจของผู้บริหารท้องถิ่น</li> </ul> | <p>ปีงบประมาณ 2552</p> <p>1. หัวหน้าส่วนการคลัง</p> <p>2. จ.พ.ง.การเงินและบัญชี</p> | <p>★</p>              | <ul style="list-style-type: none"> <li>- คัดเลือกการรับโอนย้ายเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้แล้วเมื่อ 1 กันยายน 2552</li> </ul> |

[illegible]

| วัตถุประสงค์ของการควบคุม                                                                                                                                                           | จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่                                                                                                      | งวด/เวลา ที่พบจุดอ่อน                        | การปรับปรุง                                                                                                    | กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ                                               | สถานะ การดำเนินการ | วิธีการติดตามและสรุปผลการ ประเมิน/ ข้อคิดเห็น                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>ส่วนโยธา</u></p> <p>4. <u>กิจกรรม งานประมาณราคา</u></p> <p><u>ก่อสร้าง</u></p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อให้ได้งบประมาณที่แท้จริงของ การดำเนินงานโครงการต่างๆ</p> | <p>- ไม่ได้แต่งตั้ง คณะกรรมการกำหนด ราคามาตรฐานวัสดุและ อุปกรณ์ก่อสร้างระดับ อำเภอ กรณีที่ไม่มี ราคามาตรฐานของพาณิชย์ จังหวัดใช้ต้นทุนของประมาณ</p> | <p>งวด วันที่ 1 ต.ค. 2550 – 30 ก.ย. 2551</p> | <p>- แต่งตั้งคณะกรรมการราคา มาตรฐานระดับอำเภอ กรณีที่ไม่มี ราคามาตรฐานของพาณิชย์ จังหวัดใช้ต้นทุนของประมาณ</p> | <p>ปีงบประมาณ 2551</p> <p>1. หัวหน้าส่วนโยธา</p> <p>2. นายช่างโยธา</p> | <p>(6)</p>         | <p>การติดตามประเมินผลพบว่า กิจกรรม งานประมาณราคา ก่อนจะมีการควบคุมที่เพียงพอ แล้ว</p> <p>- ราคาสักก่อสร้างและค่าแรงงานที่ นำมาใช้ประมาณราคา ได้นำมาจาก ราชภัฏ พงษ์พัฒน์ จังหวัด ลำปาง กง ประมาณ และใน ส่วนของค่า ขนส่ง ค่าดำเนินการ และค่าเสื่อม ราคา ใช้ตาม ที่กระทรวงการคลัง กำหนด</p> <p>- มีการจัดเก็บเอกสารเพิ่มประมาณ ราคา เพิ่มราคาวัสดุก่อสร้าง บัญชี ค่าแรงงาน และตารางค่าขนส่ง ค่า ดำเนินการ และค่าเสื่อมราคาสำหรับ นำมาใช้ประกอบ ในการประมาณ ราคาได้อย่างรวดเร็ว และถูกต้อง</p> |

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเลี้ยว

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2552

| วัตถุประสงค์ของการควบคุม (1)                                                                                  | จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2) | ช่วงเวลาที่ยพบจุดอ่อน (3)             | การปรับปรุง (4)                                                                                                         | กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (5)                           | สถานะการดำเนินงาน (6) | วิธีติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (7)                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5. กิจกรรม การควบคุมการใช้จ่าย<br>วัตถุประสงค์<br>- เพื่อให้งานถูกจัดตามรูปแบบและรายละเอียดที่กำหนดไว้ในสัญญา | - เจ้าหน้าที่ต้องควบคุมงาน พร้อมกันหลายโครงการ     | งวด วันที่ 1 ต.ค. 2550 – 30 ก.ย. 2551 | - เป็นกรณีข้อผิดพลาดในร่าง<br>โยธา<br>- จัดทำแผนจัดซื้อวัสดุและ<br>ดำเนินการให้อยู่ในช่วงเดือน<br>มกราคม เดือน มิถุนายน | ปีงบประมาณ 2551<br>1.หัวหน้าส่วนโยธา<br>2.นายช่างโยธา | ★                     | การติดตามประเมินผลพบว่า<br>กิจกรรมการควบคุมการก่อสร้างมี<br>การควบคุมที่เพียงพอแล้ว<br>- มีการดำเนินงานตามแผนการจัดหา<br>พัสดุในช่วงเวลาที่กำหนดไว้ ช่าง<br>ควบคุมงาน ได้ควบคุมงานตามแผนที่<br>กำหนดไว้ ไม่ต้องควบคุมงานพร้อมๆ<br>กันหลายโครงการ |

สถานะการดำเนินการ :

- ★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
- ✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- X = ยังไม่ดำเนินการ
- 0 = อยู่ระหว่างดำเนินการ

(ลงชื่อ)  ผู้รายงาน  
(นายดุสิต ไทรทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเลี้ยว  
วันที่ 25 เดือนกันยายน พ.ศ. 2552

Created by PDFTiger  
**Unregistered Version**

แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
Created by PDFTiger  
ในระดับองค์กร  
**Unregistered Version**  
( ฉบับ บอ.ร )

Created by PDFTiger  
**Unregistered Version**

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเสด็จ  
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร  
งวดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2552

| วัตถุประสงค์ของการควบคุม (1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)                                         | งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน (3)                    | การปรับปรุง (4)                                                                                                                                                                                                                                                                                     | กำหนดเสร็จ ผู้รับผิดชอบ (5)                                                   | หมายเหตุ (6)                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>สำนักงานปลัด</b></p> <p>1. กิจกรรม งานแผนงานและงบประมาณ</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>- เพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยด้วยวิธีการงบประมาณขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2541 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 2) และฉบับที่ 3) พ.ศ. 2543</p> <p>- เพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547</p> | <p>- การดำเนินการแผนงาน/โครงการไม่ปฏิบัติตามแผนการดำเนินงาน และแผนการจัดหาพัสดุประจำปี</p> | <p>งวดวันที่ 1 ต.ค. 2551 – 30 ก.ย. 2552</p> | <p>มอบหมายหัวหน้าที่ได้รับผิดชอบงานด้านคลังและงานภายในติดตาม กำกับดูแลการใช้เงินให้เป็นไปตามแผนที่ไว้</p> <p>กำหนดหัวข้อย่อยระยะเวลาการดำเนินงาน แผนงาน/โครงการ ในแผนการดำเนินงาน และแผนการจัดหาพัสดุให้สอดคล้องกับระยะเวลาการจัดสรรเงินรายได้และเงินอุดหนุนทั่วไป ของรัฐบาลในงบประมาณที่วงเสมา</p> | <p>ปีงบประมาณ 2552</p> <p>1. ปลัด อบต.</p> <p>2. หัวหน้าสำนักงานปลัด อบต.</p> | <p>ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง</p> <p>- คำนึงและบริหารจัดการแผนงาน/โครงการ ให้สอดคล้องกับแผนการดำเนินงาน แผนจัดหาพัสดุและแผนการจ่ายเงินราย</p> |

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเสด็จ  
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร  
งวดวันที่ 31 เดือนกันยายน พ.ศ. 2552

| วัตถุประสงค์ของการควบคุม<br>หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่<br>(1)                                                                                                                                                                                                                              | จุดอ่อนของการควบคุม<br>หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่<br>(2)                                             | งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน<br>(3)                 | การปรับปรุง<br>(4)                                                                                                                                                                                               | กำหนดเสร็จ<br>ผู้รับผิดชอบ<br>(5)                                                 | หมายเหตุ<br>(6)                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>ส่วนการคลัง</b></p> <p><b>2. กิจกรรม ด้านการบัญชี</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>- เพื่อให้การรับเงินและจ่ายเงินถูกต้องครบถ้วน</p> <p>- เพื่อแบ่งแยกหน้าที่รับผิดชอบแต่ละคน</p> <p>- เพื่อให้การจัดทำบัญชีได้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินฯ พ.ศ. 2547</p> | <p>- เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่ลงบัญชีเป็นคนเดียวกัน</p> <p>- เจ้าหน้าที่การเงินไม่เพียงพอ</p> | <p>งวดวันที่ 1 ต.ค. 2551 – 30 ก.ย. 2552</p> | <p>แบ่งแยกหน้าที่การทำงานที่ละเอียดอ่อนของอัตราเจ้าหน้าที่การเงินจำนวน 1 อัตรา ให้ผู้บริหารพิจารณาแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานที่การเงินและบัญชีและคน โดยไม่คำนึงถึงตำแหน่งหน้าที่ของตนซึ่งอยู่ดูแลเงินของผู้บริหาร</p> | <p>ปีงบประมาณ 2552</p> <p>1. หัวหน้าส่วนการคลัง</p> <p>2. จพง.การเงินและบัญชี</p> | <p>สรุปวิธีติดตามการประเมินผลเห็นตรงกัน จพง.ที่เกี่ยวข้องดำเนินการเปิดกรอบอัตราเงิน เพื่อรับเจ้าหน้าที่การคลังเพิ่ม จำนวน 1 อัตรา</p> |

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเสด็จ  
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร  
งวดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2552

| วัตถุประสงค์ของการควบคุม<br>(1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | จุดอ่อนของการควบคุม<br>หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่<br>(2)                                                                                                                                                                                                                                                        | งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน<br>(3)                        | การปรับปรุง<br>(4)                                                                                                                                                                                                     | กำหนดเสร็จ<br>ผู้รับผิดชอบ<br>(5)                                                 | หมายเหตุ<br>(6)                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>ส่วนการคลัง</b></p> <p>2. กิจกรรม งานพัสดุและจัดเก็บรายได้</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</li> <li>- เพื่อแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ได้ชัดเจนยิ่งขึ้น</li> <li>- เพื่อให้ดำเนินการรับเงิน(เข้า)ของฟง.จัดเก็บรายได้เป็นไปด้วยความเร่งด่วน</li> <li>- เปิดกรอบอัตรากำลังตำแหน่ง ผช.จพง.จัดเก็บรายได้เพื่อช่วยงานจัดเก็บได้</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้มีหน้าที่เสียภาษีขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษี ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ตามเป้าหมาย</li> <li>- ลูกหน้กจ้างชำระของภาษีบำรุงท้องที่ เป็นผลมาจากลูกหน้กจ้างเก่าตั้งแต่ที่ อบจ. ได้ทำการจัดเก็บ ซึ่งไม่มีระเบียบที่ชัดเจนว่าจะให้ปฏิบัติอย่างไร</li> </ul> | <p>งวดวันที่</p> <p>1 ต.ค. 2551 – 30 ก.ย. 2552</p> | <p>ประชุมแยกหน้กงานจัดเก็บรายได้ได้ตรงจุดหน้กนี้ เริ่มกปีจจุบัน จพง.การเงินและบัญชีต้องรับผิดชอบงานจัดเก็บรายได้ที่งานหน้ก</p> <p>เปิดกรอบอัตรากำลังตำแหน่ง ผช.จพง.จัดเก็บรายได้ รับผิดชอบเงินของผู้บริหารท้องถิ่น</p> | <p>ปีงบประมาณ 2552</p> <p>1. หัวหน้าส่วนการคลัง</p> <p>2. จพง.การเงินและบัญชี</p> | <p>สรุปติดตามการประเมินผลดำเนินการรับโอน(เข้า) จพง.จัดเก็บรายได้แล้วเมื่อวันที่ 1 เมษายน 2552 เรายังมิได้เปิดกรอบอัตรากำลังตำแหน่ง ผช.จพง.จัดเก็บรายได้</p> |

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเสด็จ  
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร  
งวดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2552

| วัตถุประสงค์ของการควบคุม<br>(1)                                                                                                                         | จุดอ่อนของการควบคุม<br>หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่<br>(2)                                                                                                                                     | งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน<br>(3)                            | การปรับปรุง<br>(4)                                                                                                                                                                                                                                                                              | กำหนดเสร็จ/<br>ผู้รับผิดชอบ<br>(5)                                       | หมายเหตุ<br>(6)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ส่วนโยธา</p> <p>4. กิจกรรม งานประมาณราคา<br/>ก่อสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้ได้งบประมาณที่แท้จริง<br/>ของการดำเนินงานโครงการต่างๆ</p> | <p>- ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด<br/>ราคามาตรฐานวัสดุและอุปกรณ์<br/>ก่อสร้างระดับอำเภอ กรณีที่ไม่มี<br/>ราคามาตรฐานวัสดุและอุปกรณ์<br/>ก่อสร้างของพาณิชย์จังหวัดและ<br/>สำนักงานประมาณ</p> | <p>งวดวันที่</p> <p>1 ต.ค. 2551 -<br/>30 ก.ย. 2552</p> | <p>ดำเนินการประสานงานกับ อปท. ในเขต<br/>อำเภอ</p> <p>เปิดประชุมแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด<br/>ราคามาตรฐานวัสดุและอุปกรณ์ก่อสร้าง<br/>ระดับอำเภอ</p> <p>- จัดทำรายการวัสดุและอุปกรณ์ก่อสร้าง<br/>กรณีที่ไม่มีการเข้ามาตราฐานวัสดุและ<br/>อุปกรณ์ก่อสร้างของพาณิชย์จังหวัดและ<br/>สำนักงานประมาณ</p> | <p>ปีงบประมาณ 2552</p> <p>1. หัวหน้าส่วน โยธา</p> <p>2. นายช่าง โยธา</p> | <p>ตรวจสอบรายการประมาณราคาว่า<br/>ดำเนินการตามบัญชีรายการที่บัญชี<br/>จังหวัด สำนักงาน กง งบประมาณ ,<br/>กระทรวงการคลังและคณะกรรมการ<br/>กำหนดราคามาตรฐานวัสดุและ<br/>อุปกรณ์การก่อสร้างระดับอำเภอ หรือ<br/>ในกรณีที่ยังขาดราคากำหนดหรือ<br/>รับจ้างต้องแจ้งให้เอกสารในการ<br/>สอบราคาจากท่านหรือผู้รับจ้างมา<br/>ประกอบเป็นประมาณราคาด้วย<br/>รายการประมาณราคาทุกรายการ<br/>จะต้องมีที่มาที่ไปและจะต้องชี้แจงได้</p> |

(ลงชื่อ)  ผู้รายงาน  
(นายดุสิต "ไทรทอง")

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสด็จ  
วันที่ 25 เดือนธันวาคม พ.ศ. 2552

Created by PDFTiger  
**Unregistered Version**

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบ  
ของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร  
**Unregistered Version**  
( แบบ ปอ.2 )

Created by PDFTiger  
**Unregistered Version**

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง  
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร  
ณ วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2552

| องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน<br>(1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ<br>(2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b><br/>สภาพแวดล้อมการควบคุม ขององค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก ดังต่อไปนี้”</p> <p><b>1.1 สภาพแวดล้อมภายใน</b> วิเคราะห์จาก</p> <p><b>1.1 การมอบหมายงาน</b> ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหัวไทร ที่ 314/2549 ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2549 ได้แต่งตั้งพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง รับผิดชอบและปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการภายใน และได้มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่แต่ละส่วนราชการ ดังนี้</p> <p>(1) ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง ที่ 110/2549 ลงวันที่ 10 พฤษภาคม 2549 ได้แบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง แบ่งงานออกเป็น 3 งาน ดังนี้ (1) งานบริหารงานทั่วไป (2) งานแผนงานและงบประมาณ (3) งานกฎหมายและคดี</p> <p>(2) ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง ที่ 111/2549 ลงวันที่ 10 พฤษภาคม 2549 แบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในส่วนการคลัง ออกเป็น 5 งาน ดังนี้ (1)งานการเงิน (2)งานบัญชี (3)งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (4) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (5)งานควบคุมงบประมาณ</p> <p>(3) ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง ที่ 112/2549 ลงวันที่ 10 พฤษภาคม 2549 ได้แบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในส่วนโยธา ออกเป็น 13 งาน ดังต่อไปนี้ โยธา แบ่งงานออกเป็น 13 งาน ดังต่อไปนี้ (1) งานวางผังเมืองและควบคุมทางผังเมือง (2) งานตรวจสอบ (3) งานก่อสร้าง (4) ออกแบบ (5) เขียนแบบต่างๆ (6) งานประเมินราคา (7) ควบคุมการก่อสร้าง (8) งานขนส่งและวิศวกรรมจราจร (9) งานระบายน้ำ (10) งานระบายน้ำ (11) งานไฟฟ้าสาธารณะ (12) งานประสานสาธารณูปโภคและกิจการประมาท (13) งานบำรุงรักษาเครื่องจักร</p> | <p>องค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากคำสั่งแบ่งงาน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ผลการประเมิน พบว่า</p> <p><b>1) ส่วนงานปลัด</b> พบความเสี่ยงจำนวน 2 งาน คือ (1) งานนโยบายและแผน เป็นภารกิจที่มีความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>(1) <u>งานนโยบายและแผน</u></p> <p>การติดตามผลในแบบติดตาม ปอ.3 พบว่า การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ การบริหารและควบคุมงบประมาณ มีการควบคุมไม่เพียงพอ เนื่องจากรัฐบาลจัดสรรเงินรายได้ และเงินอุดหนุนทั่วไป ไม่เป็นไปตามห้วงระยะเวลาที่กำหนดไว้ จึงทำให้การดำเนินโครงการ/กิจกรรมส่วนใหญ่ไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน /แผนจัดหาพัสดุและแผนการจ่ายเงินรายได้ตาม</p> |

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง  
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร  
ณ วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2552

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>1.1.2 ประสิทธิภาพของบุคลากร</b> บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง มีความซื่อสัตย์ และมีความรู้ความเข้าใจในหน้าที่การงาน มีความรู้ใหม่และส่วนใหญ่มุ่งพัฒนาการศึกษาในระดับปริญญาตรีในสาขาต่างๆ ตามมาตรฐานเฉพาะตำแหน่ง ทำให้สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p> <p><b>1.1.3 จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่</b> บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบล มีแนวทางการปฏิบัติงานตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง เรื่อง มาตรฐานทางคุณธรรมและจริยธรรม ของพนักงานและลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง ลงวันที่ 16 มีนาคม 2550 โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล และหัวหน้าส่วนราชการ ปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีของบุคลากรในหน่วยงาน</p> <p><b>1.1.4 สถานที่ทำงานของเจ้าหน้าที่</b> องค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิงมีสถานที่ทำงานเป็นสำนักงานแบบรวมศูนย์ เทคโนโลยีที่ทันสมัย จึงทำให้มีความสะดวกในการทำงาน</p> <p><b>1.2 สภาพแวดล้อมภายนอก</b> วิเคราะห์จาก</p> <p><b>1.2.1 สถานที่ตั้ง</b> องค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง ตั้งอยู่ในเขตอำเภอหัวไทร จังหวัดนครศรีธรรมราช และเป็นองค์กรที่มีสถานที่ตั้งอยู่ใกล้กับสถานที่ราชการหลายแห่ง อาทิเช่น ศูนย์ราชการอำเภอเชียรใหญ่ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคอำเภอเชียรใหญ่ ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร โรงพยาบาลเชียรใหญ่ เทศบาลตำบลเชียรใหญ่ และสถานีตำรวจภูธรอำเภอเชียรใหญ่ จึงทำให้การติดต่อประสานงานบูรณาการโครงการกับส่วนราชการอื่นๆ เป็นไปอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ</p> <p><b>1.2.2 ภัยธรรมชาติ</b> องค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง อยู่ในเขตภูมิอากาศร้อน เป็นภูมิอากาศเขตร้อนชื้น ได้รับลมมรสุมตะวันตกเฉียงเหนือพัดมาจากทะเลอา่าวไทย มีปริมาณฝนตกสูง เป็นเหตุให้เส้นทางคมนาคมชำรุดเสียหาย จึงจำเป็นต้องนำงบประมาณไปซ่อมแซมเส้นทางคมนาคมที่ได้รับผลกระทบจากการบริหารงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล เพราะต้องนำงบประมาณไปแก้ไขปัญหาลักษณะหน้าบรรเทาความเดือดร้อนของราษฎรก่อน</p> | <p><b>2) ส่วนการคลัง</b> พบความเสี่ยงจำนวน 2 งาน คือ งานด้านบัญชี งานด้านพัสดุ จัดเก็บรายได้ ดังนี้</p> <p><b>(1) งานด้านบัญชี</b><br/>การติดตามผลในแบบติดตาม ปอ.3 พบว่าการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือเจ้าหน้าที่บัญชีต้องปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไปพร้อมกับงานจัดเก็บรายได้เนื่องจากขณะนี้ตำแหน่งจัดเก็บรายได้ว่างไม่มีผู้ครองตำแหน่งทำให้ไม่มีประสิทธิภาพและขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกบัญชีไม่สามารถบันทึกบัญชี ปิดบัญชีก่อนเข้าสู่การบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ได้เป็น</p> <p><b>(2) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b><br/>การติดตามผลในแบบติดตาม ปอ.3 พบว่าการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ผู้มีหน้าที่เสียภาษีขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีอากร ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ตามเป้าหมาย ลูกหนี้ค้างชำระของภาษีบำรุงท้องที่ เป็นผลมาจากลูกหนี้ค้างชำระตั้งแต่ที่ อบจ.ได้ทำการจัดเก็บ ซึ่งไม่มีระเบียบที่ชัดเจนว่าจะให้ปฏิบัติอย่างไรประกอบกับไม่มีตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรงซึ่งเจ้าพนักงานการเงินต้องปฏิบัติหน้าที่จัดเก็บรายได้ไปด้วยทำให้การปฏิบัติงานล่าช้ามาก</p> <p><b>2) ส่วนโยธา</b> พบความเสี่ยงจำนวน 1 งาน คือ งานประมาณราคา ดังนี้</p> <p><b>(1) งานประมาณราคา</b><br/>การติดตามในแบบติดตาม ปอ.3 พบว่าการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงภายในยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เนื่องจากยังไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคามาตรฐานวัสดุและอุปกรณ์ก่อสร้างระดับอำเภอ กรณีที่ไม่มีราคามาตรฐานวัสดุและอุปกรณ์ก่อสร้างของพาณิชย์จังหวัดและสำนักงานประมาณ</p> <p><b>สรุปผลการประเมิน</b><br/>จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีการกิจ 4 งาน ที่ต้องพิจารณาความเสี่ยง คือ (1) งานนโยบาย และแผน (2) งานบัญชี (3) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (4) งานประมาณราคา</p> <p><b>ข้อสรุป</b><br/>การติดตามประเมินการควบคุมแบบติดตาม ปอ.3 ทั้ง 4 งาน มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ จึงจำเป็นต้องจัดทำแผนการปรับปรุง</p> |

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง  
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร  
ณ วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2552

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(2) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| <p><b>1.2.3 ระเบียบกฎหมายใหม่</b> ที่ออกมาบังคับใช้ เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งของกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 และการบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์</p> <p><b>1.2.4 การกิจถ่ายโอน</b> ส่วนราชการต่างๆ ได้ถ่ายโอนภารกิจให้องค์การบริหารส่วนตำบลหลายภารกิจ ซึ่งบางภารกิจ องค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง ขาดความพร้อมในการดำเนินงานทั้งในด้านเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ และด้านงบประมาณ</p> <p><b>2. ความเสี่ยงที่สำคัญและกิจกรรมควบคุม</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน โดยประเมินจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก เพื่อทราบถึงสิ่งที่ไปมาเองการควบคุมที่มีอยู่แล้วทั้งหมด เพื่อวิเคราะห์ถึงจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ทำให้ องค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง ไม่สามารถปฏิบัติงานตามภารกิจได้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เพื่อนำ “ความเสี่ยง” ที่ตรวจพบ มาบริหารจัดการหรือเรียกว่า “การบริหารความเสี่ยง” เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการที่ดี ดังต่อไปนี้</p> <p><b>2.1 การบริหารความเสี่ยง</b></p> <p>วิเคราะห์ประเมินจาก ภารกิจอำนาจหน้าที่ ซึ่งหน่วยงานต้องปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง เพื่อค้นหาจุดอ่อนหรือความเสี่ยง แล้วมาเรียงลำดับความสำคัญจัดทำแผนปรับปรุงหรือจัดวางระบบการควบคุมภายในขึ้นมาใหม่ เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการที่ดี</p> <p><b>2.1.1 ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ</b> ประเมินจากโครงสร้างตามคำสั่งแบ่งงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง ดังนี้</p> <p><b>1) สำนักงานปลัด</b> ประเมินจากโครงสร้างตามคำสั่งแบ่งงานของสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง เป็นโครงสร้างเป็น 3 งาน ดังนี้ (1) งานบริหารทั่วไป (2) งานแผนงานและงบประมาณ (3) งานกฎหมายและคดี</p> |                             |

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสีหัง  
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร  
ณ วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2552

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(2) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| <p>โดยวิเคราะห์ประเมินจาก การปฏิบัติงานที่ ตามคำสั่งแบ่งงานและการกำหนดหน้าที่ให้ผู้รับผิดชอบ มาวิเคราะห์ในแง่ข้อดีมีระบบควบคุมภายในได้มาตรฐานการควบคุมภายใน 3 งานตามที่กล่าวมาแต่ยังมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงใน 1 งาน ดังนี้</p> <p><b>1) จุดอ่อนงานแผนงานและงบประมาณ</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. การดำเนินโครงการ/กิจกรรม ไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน/แผนจัดหาพัสดุและแผนการจ่ายเงินรายไตรมาส</li><li>2. ประชาชนให้ความร่วมมือในการจัดทำประชาคมหมู่บ้านน้อย</li><li>3. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีแล้วเสร็จล่าช้ากว่าห้วงระยะเวลาที่กำหนด</li></ol> <p><b>กิจกรรมควบคุม</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. การดำเนินการตามแผนงานและงบประมาณ</li><li>2. มีการจัดตั้งอาสาสมัครดูแลสุขภาพ ผู้สูงอายุผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์</li><li>3. พิจารณาคูณสมบัติและคัดเลือกผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และผู้พิการ โดยคณะกรรมการที่ได้รับการมอบหมายจากที่ประชุมประชาคมตำบล</li></ol> <p><b>2) ส่วนการคลัง</b> ประเมินจากโครงสร้างตามคำสั่งแบ่งงานของส่วนการคลังซึ่งแบ่งโครงสร้างเป็น 5 งาน คือ (1) งานการเงิน (2) งานบัญชี (3) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (4) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ (5) งานควบคุมงบประมาณ</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินจากการทำงานที่ ตามคำสั่งแบ่งงานและการกำหนดหน้าที่ให้ผู้รับผิดชอบ ปรากฏว่าส่วนการคลังมีระบบควบคุมภายในได้มาตรฐานการควบคุมภายใน 5 งานแต่ยังมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงใน 2 งาน ดังนี้</p> <p><b>(1) จุดอ่อนงานบัญชี</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. เจ้าหน้าที่อาจลงบัญชีไม่ครบถ้วน</li><li>2. เจ้าหน้าที่การเงินและเจ้าหน้าที่ลงบัญชีเป็นคนเดียวกัน</li><li>3. เจ้าหน้าที่การเงินไม่เพียงพอ</li></ol> |                             |

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเสด็จ

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร

ณ วันที่ 31 เดือนกันยายน พ.ศ. 2552

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ผลการประเมิน/ ข้อเสนอแนะ<br>(2) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <p><b>กิจกรรมควบคุม</b></p> <p>1. ส่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีไปศึกษาอบรมวิธีบันทึกบัญชี ที่ส่วนพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่นเรียกเข้าไปศึกษาอบรมและฝึกปฏิบัติวิธีบันทึกบัญชีก่อนเข้าสู่ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์</p> <p>2. ประสานกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น ๆ ในเขต เช่น องค์การบริหารส่วนตำบล หรือเทศบาล หรือ องค์การบริหารส่วนจังหวัด โดยให้เจ้าหน้าที่ไปสอบถาม/เรียนรู้วิธีการบันทึกบัญชีเพื่อสามารถปิดบัญชีได้ถูกต้องเรียบร้อย</p> <p>3. เปิดกรอบตำแหน่งผู้ช่วยเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี</p> <p><b>(2) จุดอ่อนงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b></p> <p>1. ผู้เก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ไม่สนใจเกี่ยวกับการเสียภาษี ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ตามเป้าหมาย</p> <p>3. ลูกหนี้ค้างชำระของภาษีบำรุงท้องที่ เป็นผลมาจากลูกหนี้ค้างชำระตั้งแต่ที่ อบจ. ได้ทำการจัดเก็บ ซึ่งไม่มีระเบียบที่ชัดเจนว่าจะให้ปฏิบัติอย่างไร</p> <p><b>กิจกรรมควบคุม</b></p> <p>1. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ระยะเวลาในการชำระภาษี</p> <p>2. ทำโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่ในตำบลเพื่อแนะนำขั้นตอน ระเบียบ กฎหมายในการชำระภาษี และอำนวยความสะดวกให้กับผู้มาชำระภาษี</p> <p>3. ประชุมคณะกรรมการประเมินค่ารายปีภาษี โรงเรือนและที่ดินเพื่อกำหนด ทำเลใหม่และประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ</p> <p>4. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมและติดต่อสอบถามการเข้าอบรมจากกรมส่งเสริมปกครองส่วนท้องถิ่น</p> |                                 |

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเสด็จ

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร

ณ วันที่ 31 เดือนกันยายน พ.ศ. 2552

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| (1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | (2)                  |
| <p>3) <b>สิ่งแวดล้อม</b> ประเมินว่า โครงสร้างตามผังเมือง</p> <p>งานของส่วนโยธา ซึ่งแบ่งเป็น 13 งาน ดังต่อไปนี้ โยธา แบ่งงานออกเป็น 13 งาน ดังต่อไปนี้ (1) งานวางผังเมืองและควบคุมทางผังเมือง (2) งานตรวจสอบ (3) งานก่อสร้าง (4) ออกแบบ (5) เขียนแบบต่างๆ (6) งานประเมินราคา (7) ควบคุมการก่อสร้าง (8) งานขนส่งและวิศวกรรมจราจร (9) งานระบายน้ำ (10) งานประปา (11) งานไฟฟ้าสาธารณะ (12) งานประสานสาธาณูปโภคและกิจการประมาณ (13) งานบำรุงรักษาเครื่องจักร เครื่องสูบน้ำ อุปกรณ์เกี่ยวกับการระบายน้ำ</p> <p>โดยการวิเคราะห์ประเมินจากภารกิจหน้าที่ตามคำสั่งแบ่งงานและกำหนดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปรากฏว่าส่วนโยธา ได้มาตรฐานการควบคุมภายใน 13 งาน แต่มีข้ออ่อนหรือความเสีย 1 งาน</p> <p>(1) <b>ก่อนงานประมาณราคาก่อสร้าง</b></p> <p>1. ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคา</p> <p>มาตรฐานวัสดุและอุปกรณ์ก่อสร้างระดับอำเภอ กรณีที่ไม่มีราคา มาตรฐานวัสดุหรืออุปกรณ์ก่อสร้างของพาณิชย์จังหวัดและสำนักงานงบประมาณ ทำให้ขาดบัญชีวัสดุและอุปกรณ์ก่อสร้างบางรายการไป และในกรณีที่สอบถามราคาจากร้านหรือผู้รับจ้างไม่มีเอกสาร ในการสอบถามราคามาประกอบในการประมาณราคา</p> <p>2. เจ้าหน้าที่คนเดียว ทำงานหลายอย่าง</p> <p><b>กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>1.แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคามาตรฐาน วัสดุและอุปกรณ์ก่อสร้างระดับอำเภอ กรณีที่ไม่มีราคามาตรฐาน วัสดุหรืออุปกรณ์ก่อสร้างของพาณิชย์จังหวัดและสำนักงานงบประมาณ</p> <p>3. <b>สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>3.1 <b>นาระบบ Internet มาช่วยในการบริหารการปฏิบัติ</b></p> <p><b>ราชการ</b> องค์การบริหารส่วนตำบลเสด็จ มีระบบอินเทอร์เน็ต ความเร็วสูง (ADSL) ที่มีประสิทธิภาพในการบริหารงานองค์การบริหารส่วนตำบลหัวไทร ได้รับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา และสามารถตรวจสอบข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต และหนังสือสั่งการได้ทันทั่วทั้งที่ หรือ ค้นหาข้อมูลระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานได้</p> |                      |

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร

ฉบับที่ 37 เดือนกันยายน พ.ศ. 2552

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(2) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| <p><b>3.2 การประสานงานภายในและภายนอก</b></p> <p>(1) การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง มีการแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลเป็นคณะกรรมการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 คณะกรรมการดำเนินการจัดหาพัสดุ และคณะกรรมการประเมินบุคคล เป็นต้น</p> <p>(2) การติดต่อประสานกับหน่วยงานภายนอก เช่น ท้องถิ่นอื่น สำนักงานท้องถิ่นอำเภอ สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัด กรมทางหลวงชนบท สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัด เป็นต้น โดยการขอคำแนะนำจากหน่วยงานดังกล่าวข้างต้น</p> <p>(3) การติดต่อประสานงานทางเครื่องมือสื่อสาร โดยใช้โทรศัพท์และโทรสารในการติดต่อประสานงานกับภาคีที่เกี่ยวข้องขององค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง ได้เป็นอย่างดี เช่น กรณีมีข้อสงสัยเกี่ยวกับข้อระเบียบ กฎหมาย และแนวทางการปฏิบัติราชการ ใช้โทรศัพท์ไปสอบถาม และให้ส่งข้อระเบียบ กฎหมาย และแนวทางการปฏิบัติราชการ ทางโทรสาร</p> <p><b>4. วิธีการติดตามประเมินผล</b></p> <p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้าส่วนราชการ และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อให้งานขององค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง มีการปฏิบัติงานและตรวจสอบทุกวัน</p> |                             |

Created by PDFtiger

(ลงชื่อ)  ผู้รายงาน

Unregistered Version

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสื่อหิง

วันที่ 25 เดือนธันวาคม พ.ศ. 2552

Created by PDFTiger

**Unregistered Version**

ภาคผนวก

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน
  - คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน
- ระดับหน่วยงาน

Created by PDFTiger

**Unregistered Version**

Created by PDFTiger

**Unregistered Version**

Created by PDFTiger

## Unregistered Version

แบบสอบถามการควบคุมภายใน  
และคำแนะนำการใช้แบบสอบถาม

– ด้านการบริหาร

Created by PDFTiger

– ด้านการเงินการบัญชี

## Unregistered Version

– ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

– ด้านบริหารทรัพยากรบุคคล

Created by PDFTiger

## Unregistered Version