

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ อำเภอยะหา จังหวัดยะลา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<u>สำนักงานปลัด</u> ๑. <u>สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรตำแหน่งเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ที่รับผิดชอบโดยตรง เนื่องจากสภาพพื้นที่ในตำบลละแเป็นพื้นที่ที่มีเหตุอุทกภัยทุกปี กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ค่อยมีความเข้าใจและให้ความสำคัญในการเสนอแนะแนวทางความคิดเห็นหรือปัญหาความต้องการ ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต.ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ มีการจัดเก็บเอกสารไม่เป็นระบบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ยากต่อการสืบค้น	องค์การบริหารส่วนตำบลละแ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากสำนัก/กอง ที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง คือ ๑. สำนักปลัด ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน <u>พบจุดอ่อน</u> ที่เป็ความเสี่ยงของ สำนักปลัด อบต. กองคลัง กองช่าง <u>ข้อเสนอ</u> จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น องค์การบริหารส่วนตำบลละแ ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ อำเภอยะหา จังหวัดยะลา
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมงานการเงินและบัญชีการรับและเบิกจ่ายเงิน ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วน โดยการตรวจสอบที่ไม่ละเอียด กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในการปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ โดยโดยตรง มีเพียงแต่งตั้งตำแหน่งอื่นมาช่วยราชการแทน หากมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง และปริมาณงานมาก จะทำให้เกิดอุปสรรคในการทำงาน กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ <u>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</u> ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการเสียภาษี และผู้เสียภาษี ทำให้การบันทึกบัญชีคุณลักษณะไม่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เกิดจากรัฐบาลออกระเบียบกฎหมายใหม่ที่มาบังคับใช้มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย อีกทั้งไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรงจึงทำให้เกิดปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน	

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ อำเภอยะหา จังหวัดยะลา
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้าน งานสำรวจ ออกแบบ และเขียนแบบก่อสร้าง คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในกองช่างมีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการสำรวจออกแบบ การจัดทำข้อมูลทางด้านวิศวกรรมการจัดเก็บข้อมูลเอกสาร การทดสอบคุณภาพวัสดุ งานออกแบบและเขียนแบบ การตรวจสอบการก่อสร้าง การแบ่งงานตามภารกิจงานที่ได้รับมอบหมาย และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีบุคลากรไม่เพียงพอในการดำเนินการติดตามและควบคุมงานอย่างใกล้ชิด ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ - กองช่างได้มีการนำศึกษากฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ออกแบบการก่อสร้างที่ได้มาตรฐาน รวมถึงสำรวจราคาวัสดุต่างๆ ในการปฏิบัติการกิจ และสาธารณภัยต่าง ๆ - ผู้รับจ้างดำเนินงานไม่ตรงตามแบบแปลนที่กำหนด ทำให้ต้องมีการแก้ไขและเกินความล่าช้า	

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ อำเภอยะหา จังหวัดยะลา
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กิจกรรมด้านงานประมาณราคาก่อสร้าง ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ราคากลางที่กำหนดโดยสำนักงานงบประมาณเป็น รายปี ทำไม่สอดคล้องกับราคาท้องตลาดที่เป็นปัจจุบัน ราคาวัสดุต่าง ๆ เพิ่มขึ้นเรื่อย ๆ ราคาไม่คงที่ ทำให้การ ประมาณราคาต้องมีการแก้ไขตลอดเวลา <u>สำนักงานปลัด</u> <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย ความเสี่ยงเกิดจากเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอในการ ปฏิบัติงาน และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้าน การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ไม่มีความรู้ความ ชำนาญงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขาด ประสิทธิภาพ ส่งผลให้งานด้านป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมี ส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้าน พบว่า มีความเสี่ยงน้อย เนื่องจากชาวบ้านยังขาดการให้ความ ร่วมมือในการเสนอโครงการ/กิจกรรม อีกทั้งทัศนคติ ของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิก สภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่างๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อย ที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่าง ทัวถึง	

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ อำเภอยะหา จังหวัดยะลา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารให้เป็นไปตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรี พบว่า มีความเสี่ยงน้อย เนื่องจากการค้นหา เอกสารค่อนข้างหายาก ไม่มีการแยกเอกสารเป็น ประเภทหมวดหมู่ เป็นระบบการจัดเก็บตามระเบียบ งานสารบรรณ <u>กองคลัง</u> <u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> กิจกรรมงานการเงินและบัญชีการรับและ เบิกจ่ายเงิน การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมิน พบว่า ๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่ง การและมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละ รายการ	

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ อำเภอยะหา จังหวัดยะลา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า หากไม่มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุหรือมีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการมอบหมายงานด้านพัสดุที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมกับงบประมาณที่ตั้งไว้ อาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ ประกอบกับการปัจจุบันมีการปรับเปลี่ยนระเบียบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ซึ่งเจ้าหน้าที่จำเป็นที่จะต้องศึกษาระเบียบใหม่อย่างเคร่งครัด เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ความเสี่ยง - การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน - การจัดเก็บภาษีไม่ครอบคลุม - ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ	

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ อำเภอยะหา จังหวัดยะลา
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>กองช่าง</u> <u>๒.การประเมินความเสี่ยง</u> กิจกรรมด้านงานสำรวจ ออกแบบ และเขียนแบบก่อสร้าง การประเมินความเสี่ยง พบว่า - เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานมีไม่เพียงพอ ทำให้การควบคุมงานหลายโครงการอาจดูแลไม่ทั่วถึง - เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความชำนาญ และยังขาดความเข้าใจในข้อระเบียบ หรือกฎหมายที่ออกมาใหม่ ในการปฏิบัติงาน กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง - สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ กิจกรรมด้านงานประมาณราคาก่อสร้าง ประเมินความเสี่ยงพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่ได้จัดลำดับความสำคัญโครงการในการประมาณการราคา และอัตราขึ้นลงของน้ำมันเชื้อเพลิง มีการปรับราคาอย่างต่อเนื่อง ทำให้ค่าแรงงานมีการปรับราคาขึ้นลงตามราคาน้ำมันเชื้อเพลิง	

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ อำเภอยะหา จังหวัดยะลา
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>สำนักงานปลัด</u> <u>๓. กิจกรรมการควบคุม</u> กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย - มีการทำคำสั่งมอบหมายให้หัวหน้าสำนักปลัดฯ ทำ หน้าที่รับผิดชอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมี ส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชน ตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการ วางแผนพัฒนาท้องถิ่น รวมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้า ร่วมจัดทำประชาคม เช่น การยกย่องผู้มาร่วมกิจกรรมที่ มีข้อเสนอแนะมากที่สุด กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารให้เป็นไปตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรี ๑. สํารวจเอกสารและแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อ ทำลายเอกสารที่เกินกำหนดตามระเบียบฯ ๒. จัดหมวดหมู่เอกสารให้ชัดเจน และจัดทำ ทะเบียนคุมเพื่อสืบค้นง่าย	

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ อำเภอยะหา จังหวัดยะลา
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน ๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๑. มีการสรรหา บรรจุแต่งตั้งเจ้าพนักงานพัสดุและมีคำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร ๒. จัดส่งเข้าอบรมเกี่ยวกับงานพัสดุ กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ให้เจ้าหน้าที่จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน ๑. ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีให้มากขึ้น ๒. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น ป้ายประชาสัมพันธ์ แผ่นพับ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี ๓. ทำการออกหนังสือแจ้งและทวงถามตามระเบียบทุกขั้นตอนและสม่ำเสมอ ๔. สรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง ๓ ปี ๕. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่มีรักษาราชการแทน	

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ อำเภอยะหา จังหวัดยะลา
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองช่าง ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมด้านงานสำรวจ ออกแบบ และเขียนแบบก่อสร้าง ๑. .สรรหาบุคลากรมาบรรจุในตำแหน่งที่ว่างตามกรอบอัตรากำลัง ๓ ปี ๒. ติดตามประเมินผลจากการรายงานในบันทึกการควบคุมงานก่อสร้างและรายงานผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ๓. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบฯ กิจกรรมด้านงานควบคุมงานก่อสร้าง ๑. สรรหาบุคลากรตามกรอบแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ขอใช้บัญชีของกรมฯ ๒. จัดให้มีเครื่องมือเครื่องใช้ที่ทันสมัยและตรงต่อความต้องการ มีความเหมาะสมกับจำนวนเจ้าหน้าที่ กิจกรรมด้านงานประมาณราคาก่อสร้าง ๑. ราคาวัสดุก่อสร้างมีความผันผวน ตามสภาวะเศรษฐกิจของโลกและราคาน้ำมัน ๒.. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับความสำคัญของโครงการในการประมาณราคา ๓. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบสารสนเทศในการออกแบบก่อสร้าง	

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ อำเภอยะหา จังหวัดยะลา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>สำนักงานปลัด</u> ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติงานสำนักงานปลัดมีการติดตามข้อมูล ข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทัน ต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยัง ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหาร ส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย ๒. การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงาน ปลัด เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่ายให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในหน้าที่ที่ได้รับ หนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของ ประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และ โทรสาร หอกระจายข่าวหมู่บ้าน	

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ อำเภอยะหา จังหวัดยะลา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชีการรับและเบิกจ่ายเงิน ควรให้มีเจ้าหน้าที่ที่คอยช่วยเหลือปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ อย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงาน และการสื่อสารกับหน่วยงานผู้เบิกได้รวดเร็วยิ่งขึ้น กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ โดยการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีคัดเลือกตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๕(๑)(ข) หรือวิธีเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา ๕๖ (๒)(ง) กรณีมีความจำเป็นต้องใช้พัสดุนั้นโดยฉุกเฉิน ควรแจ้งให้บุคลากรในองค์การบริหารส่วนตำบล ทราบถึง ระเบียบ กฎหมาย การเงิน พักตร์ ที่เปลี่ยนแปลงใหม่ ๆ กิจกรรมด้านการพัฒนาการจัดเก็บรายได้ การติดต่อประสานงานกับบุคคลภายนอก เช่นการยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ต การประสานกับผู้มีส่วนที่ชำระภาษี ลูกหนี้ค้างชำระ การประสานในเรื่องข้อกฎหมาย และระเบียบต่าง ๆ ทางโทรศัพท์ โทรสาร หรือทางอินเทอร์เน็ต	

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ อำเภอยะหา จังหวัดยะลา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองช่าง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสม และช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบ สารสนเทศอยู่เสมอ ๒. ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่ง ภายในและภายนอกที่เหมาะสม ๓. ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับ งานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจน และทันเวลา ๔. มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์ และความเข้าใจที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่ เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ๕. การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับ ชั้นความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ สำนักปลัด ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตาม ประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การ บริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การ ดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตามแผนการ ดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลละแ	

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ อำเภอยะหา จังหวัดยะลา
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองคลัง ๕. การติดตามการประเมินผล ตรวจสอบการปฏิบัติงานจากรายงานประจำเดือนพบว่า ๑. กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ ในระดับหนึ่ง <u>แต่ยังมีจุดอ่อน</u> คือ การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน เจ้าหน้าที่ควรประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีให้มากกว่าเดิม ๒. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ในระดับหนึ่ง <u>แต่ยังมีจุดอ่อน</u> คือ การเพิ่มบุคลากรให้เพียงพอกับงานและสนับสนุนให้มีการอบรมหาความรู้ใหม่ๆ เพิ่มเติมตลอดเวลา ๓. กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีการควบคุมในระดับหนึ่ง <u>แต่ยังมีจุดอ่อน</u> คือ เจ้าหน้าที่ไม่ค่อยมีความรู้ความเข้าใจระเบียบ และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน ต้องติดตามทวงถาม	

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ อำเภอยะหา จังหวัดยะหา
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กองช่าง ๕.การติดตามและประเมินผล - มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม - มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา - มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง สอดคล้องกัน	

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ อำเภอยะหา จังหวัดปัตตานี ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑.) กิจกรรมการปฏิบัติงานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรตำแหน่งเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ที่รับผิดชอบโดยตรง เนื่องจากสภาพพื้นที่ในตำบลละแเป็นพื้นที่ที่มีเหตุอุทกภัยทุกปี

๒.) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ค่อยมีความเข้าใจและให้ความสำคัญในการเสนอแนะแนวทางการคิดเห็นหรือปัญหาความต้องการ ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต.ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ

๓.) กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ มีการจัดเก็บเอกสารไม่เป็นระบบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ยากต่อการสืบค้น

๔.) กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในการปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ โดยโดยตรง มีเพียงแต่งตั้งตำแหน่งอื่นมาช่วยราชการแทน หากมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง และปริมาณงานมากจะทำให้เกิดอุปสรรคในการทำงาน

๕.) กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก_ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการเสียภาษี และผู้เสียภาษี ทำให้การบันทึกบัญชีมูลหนี้ไม่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

๖) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

เกิดจากรัฐบาลออกระเบียบกฎหมายใหม่ที่มาบังคับให้มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย อีกทั้งไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรงจึงทำให้เกิดปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๗) กิจกรรมด้าน งานสำรวจ ออกแบบ และเขียนแบบก่อสร้าง คือ

ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในกองช่างมีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการสำรวจออกแบบ การจัดทำข้อมูลทางด้านวิศวกรรมการจัดเก็บข้อมูลเอกสาร การทดสอบคุณภาพวัสดุ งานออกแบบและเขียนแบบ การตรวจสอบการก่อสร้าง การแบ่งงานตามภารกิจงานที่ได้รับมอบหมาย และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องและที่ได้รับมอบหมาย

๘) กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง

ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีบุคลากรไม่เพียงพอในการดำเนินการติดตามและควบคุมงานอย่างใกล้ชิดความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมนอก คือ

- กองช่างได้มีการนำศึกษากฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ออกแบบการก่อสร้างที่ได้มาตรฐาน รวมถึงสำรวจราคาวัสดุต่างๆ ในการปฏิบัติการกิจ และสาธารณภัยต่าง ๆ

- ผู้รับจ้างดำเนินงานไม่ตรงตามแบบแปลนที่กำหนด ทำให้ต้องมีการแก้ไขและเกินความล่าช้า

๙) กิจกรรมด้านงานประมาณราคาก่อสร้าง

ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ราคากลางที่กำหนดโดยสำนักงานงบประมาณเป็นรายปี ทำไม่สอดคล้องกับราคาท้องตลาดที่เป็นปัจจุบัน ราคาวัสดุต่าง ๆ เพิ่มขึ้นเรื่อย ๆ ราคาไม่คงที่ ทำให้การประมาณราคาต้องมีการแก้ไขตลอดเวลา

(นายอิสมาแอ เจ๊ะเลาะ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ

วันที่ ๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

