

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองแพร่

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยม้า ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพของหน่วยงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยม้า เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองแพร่

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง
 - ๑.๒ การดำเนินงานก่อสร้าง
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๒.๑ การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง
 - ๒.๒ การดำเนินงานก่อสร้าง

ลายมือชื่อ.....

(นายสิทธิชัย ชัยสุรัตน์)

ตำแหน่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยม้า
วันที่ ๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยม้า
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(3) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(4) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สำนักงานปลัด อบต.ห้วยม้า งานสวัสดิการและงานพัฒนาชุมชน - กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมภายใน อบต.ห้วยม้า มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ กิจกรรมงานจ่าย เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ จำนวน ๑ คน คือนักพัฒนาชุมชนชำนาญการ มีจำนวนผู้สูงอายุ จำนวน ๑,๕๒๐ คนและคนพิการ จำนวน ๒๘๐ คน ให้บริการจ่ายเบี้ยยังชีพ ๒ วิธี คือ โอนเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิ และจ่ายเป็นเงินสด ภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๔. การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ</p> <p>๑. การจ่ายเบี้ยยังชีพ เป็นเงินสดเสี่ยงต่อการจ่ายผิด ในลักษณะจ่ายเกินจำนวนที่จ่ายจริง</p> <p>๒. การจ่ายเงินเกิน ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายต้องรับผิดชอบชดใช้เงินเอง</p> <p>๓. การเบิกเงินสดจากธนาคาร ธกส. สาขาแม่หล่าย เป็นเงินสดจำนวนมาก มีความเสี่ยงต่อการถูกโจรกรรม</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑. มีการประชุมคณะทำงาน ฯ ให้เจ้าหน้าที่แสดงความ คิดเห็น เสนอแนะแนวทางในกระบวนการขั้นตอนในการจ่ายเบี้ยยังชีพให้ลดความเสี่ยง</p> <p>๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้นำเงินสดไปจ่ายมีความ ระมัดระวัง รอบคอบในการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p> <p>๓. การจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ ผู้รับมอบอำนาจต้อง ตรวจสอบจนแน่ใจว่าเป็นบุคคลเดียวกับผู้ที่ได้รับมอบ อำนาจและยืนยันว่าผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพยังมีชีวิตอยู่จริง</p>	<p>ผลการประเมิน วิเคราะห์ประเมินผลตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมิน พบจุดอ่อนหรือความ เสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>สำนักงานปลัด จากการวิเคราะห์ สํารวจพบว่า มีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องบริหาร ความเสี่ยง คือ</p> <p>๑. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และคนพิการ</p> <p>ผลการประเมินพบว่า มีการควบคุมที่ เพียงพอ แต่ต้องมีการปรับปรุงต่อไป เนื่องจากมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการเก็บ จ่ายเงินและรักษาเงินสดที่ผู้รับเบี้ยยังชีพฯ ไม่มารับตามกำหนดวันจ่ายเบี้ยยังชีพ</p>

แบบ ปค. ๔ (ต่อ)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. ขอความร่วมมือไปยังเจ้าหน้าที่ตำรวจ จากสถานี ตำรวจภูธรห้วยม้า เพื่อให้การรักษาความปลอดภัยในการเดินทางไปถอนเงินสด จากธนาคาร ธกส.แม่หล่าย ทุกครั้ง</p> <p>๕. การโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารให้เป็นไปตามที่ อบต.ห้วยม้า กำหนดหรือตกลงกับธนาคาร ธกส. สาขาแม่หล่าย</p> <p>๕. เน้นการทำงานให้เป็นไปตามระเบียบ มท.ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการของ อปท. อย่างเคร่งครัด</p> <p>๔. ระบบสารสนเทศ และการสื่อสาร</p> <p>๑. มีการบันทึกและรายงาน ระบบสารสนเทศการจัดฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพของ อปท. และนำระบบ Internet มาช่วยในการบริหาร และการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการได้ทันที</p> <p>๒. การประชาสัมพันธ์ โดยหอกระจายข่าว</p> <p>- องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยม้า มีการสื่อสารด้วยการออกประกาศและประชาสัมพันธ์ ด้วยวิธีการจัดทำหนังสือแจ้งให้หมู่บ้านได้ประกาศเสียงตามสายของแต่ละหมู่บ้าน และแจ้งเหตุผ่านทางโทรศัพท์ และวิทยุสื่อสาร เพื่อให้ประชาชนรับรู้ข้อมูลเกี่ยวกับการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ</p> <p>๓. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร</p> <p>- องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยม้า มีโทรศัพท์และโทรสาร ที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในภารกิจหน้าที่การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ</p> <p>โทรศัพท์/โทรสาร ๐๕๔-๖๓๗๐๓๔ ต่อ ๑๑</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <p>สำนักงานปลัด ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและ ใช้แบบสอบถามความคิดเห็นของผู้รับเบี้ยยังชีพและคนพิการ</p>	

แบบ ปค. ๔ (ต่อ)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>และประชาชนในพื้นที่ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานและประเมินผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและมีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบต่อไป</p> <p>๒. กองคลัง อบต.ห้วยม้า งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ - กิจกรรมงานจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม จากสภาพแวดล้อมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยม้า</p> <p>๑. อบต.ห้วยม้า มีการจัด/การทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) ของ อบต.ห้วยม้า จำนวน ๓ ครั้ง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>๒. มีการจัดทำข้อบัญญัติ เรื่อง งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๒</p> <p>๓. มีการจัดทำแผนดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกาศใช้ เมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๒</p> <p>๔. มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างและแผนการจัดหาพัสดุ ผด.๑ และ ผด.๒ ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๒</p> <p>๕. มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติด้านการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน ๒ คน คือ ๑. เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน และ ๒ ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ อยู่ในการกำกับดูแลของผู้อำนวยการกองคลัง และหัวหน้าหน่วยงาน และผู้บริหารท้องถิ่น</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง ความเสี่ยง</p> <p>๑. การดำเนินงานตามโครงการต่างๆ ของ อบต.ห้วยม้า ไม่เป็นไปตามกำหนดระยะเวลาตามแผนการดำเนินงานประจำปี และแผนการจัดหาพัสดุ</p> <p>๒. ตั้งงบประมาณไม่เพียงพอ ทำให้มีการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลง ค่าใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>๒. การตั้งไม่ถูกต้องตามหมวดประเภท</p> <p>๓. กิจกรรม/โครงการไม่ตรงในแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>	<p>การวิเคราะห์ประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>ผลการประเมิน พบจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>กองคลัง อบต.ห้วยม้า</p> <p>ผลการประเมิน พบจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>- กิจกรรมงานจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>ผลการประเมินพบว่า การดำเนินงานยังไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน มีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ต้องมีการปรับปรุงต่อไป</p>

แบบ ปค. ๔ (ต่อ)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑. มีการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในองค์กรจัดทำบันทึกเสนอขออนุมัติดำเนินโครงการ ให้มีเอกสารแนบท้าย ดังนี้</p> <p>๑.๑ หน้าแผนพัฒนาท้องถิ่น ที่โครงการปรากฏอยู่ในหน้านั้น</p> <p>๑.๒ หน้ารายละเอียดข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณให้ดำเนินการ</p> <p>เพื่อตรวจสอบการตั้งประมาณการรายรับ-รายจ่ายว่าถูกต้องตามหมวดประเภทรายจ่ายหรือไม่</p> <p>และตรวจสอบกิจกรรม/โครงการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ว่าสอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่นหรือไม่</p> <p>๒. เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่นแล้ว</p> <p>๓. ให้ดำเนินการตามกระบวนการขั้นตอนของการดำเนินการตามโครงการ และการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๔. สิ้นสุดการดำเนินการแล้ว ให้มีการสรุปรายงานผลการติดตามประเมินผลโครงการเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบทุกครั้ง</p> <p>๔. ระบบสารสนเทศ และการสื่อสาร</p> <p>๑. มีการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E-Laas) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๒. มีการรับเอกสาร ข้อมูล หนังสือสั่งการต่าง ๆ จากสำนักงานท้องถิ่นอำเภอเมืองแพร่ และหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง และส่งข้อมูล รายงานผล ได้ใช้ Internet มาช่วยในการบริหาร และการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ/หนังสือสั่งการได้ทันที</p> <p>๓. มีโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงาน หมายเลขโทรศัพท์/โทรสาร ๐๕๔-๖๓๗๐๓๔ ต่อ ๑๑</p>	

แบบ ปค. ๔ (ต่อ)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล</p> <p>๑. ตรวจสอบแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี ๒๕๖๓</p> <p>๒. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>๔. กำหนดแบบสอบถามการจัดซื้อจัดจ้างเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานและประเมินผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และมีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบต่อไป</p> <p>๓. กองช่าง อบต.ห้วยม้า งานก่อสร้าง</p> <p>- กิจกรรมงานก่อสร้าง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>จากสภาพแวดล้อมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยม้า</p> <p>๑. มีการทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) ของ อบต.ห้วยม้า จำนวน ๓ ครั้ง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>๒. มีการจัดทำข้อบัญญัติ เรื่อง งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๒</p> <p>๓. มีการจัดทำแผนดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกาศใช้ เมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๒</p> <p>๔. กองช่าง มีการจัดทำแผนปฏิบัติงาน ประจำปี ๒๕๖๓ และแผนการใช้จ่ายเงิน รายไตรมาส ของกองช่าง</p> <p>๕. มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างและแผนการจัดหาพัสดุ</p> <p>๖. มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานกิจกรรมงานก่อสร้าง จำนวน ๔ คน คือ ๑. ผู้อำนวยการกองช่าง ๒. นายช่างโยธาชำนาญ ๒ อัตรา ว่าง ๑ อัตรา และ ผู้ช่วยนายช่างโยธา ๑ คน อยู่ในการกำกับดูแลของหัวหน้าหน่วยงานและผู้บริหารท้องถิ่น</p>	<p>การประเมินผล</p> <p>การวิเคราะห์ประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>กองช่าง อบต.ห้วยม้า</p> <p>ผลการประเมิน พบจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>งานก่อสร้าง</p> <p>- กิจกรรมงานก่อสร้าง</p> <p>ผลการประเมินพบว่า ยังมีบางโครงการไม่ได้การดำเนินการให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายเงิน หน่วยงานมีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายในปีงบประมาณถัดไป</p>

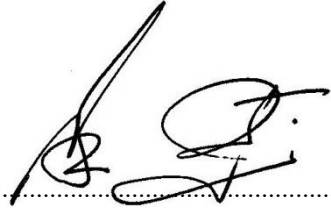
แบบ ปค. ๔ (ต่อ)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง ความเสี่ยง</p> <p>๑. การดำเนินงานตามโครงการเกี่ยวกับงานก่อสร้างต่าง อาทิเช่น ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ก่อสร้างรางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก เป็นต้น ไม่เป็นไปตามกำหนดระยะเวลาตามแผนการดำเนินงาน ประจำปี และแผนการจัดซื้อจัดจ้างหรือแผนการจัดหาพัสดุ</p> <p>๒. มีการจัดทำโครงการไม่เป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่นท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) ในปี ๒๕๖๓</p> <p>๓. ตั้งงบประมาณไม่เพียงพอ ทำให้มีการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลง ค่าใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>๔. การใช้วัสดุอุปกรณ์ไม่ได้มาตรฐานตามที่กำหนดไว้ในแบบแปลนปริมาณงานของผู้รับจ้าง</p> <p>๕. การดำเนินการก่อสร้างไม่ได้ตามมาตรการกำหนดราคาของผู้รับจ้าง</p> <p>๖. การดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามกำหนดสัญญาจ้าง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในองค์กรจัดทำบันทึกเสนอขออนุมัติดำเนินโครงการ ให้มีเอกสารแนบท้าย ดังนี้</p> <p>๑.๑ หน้าแผนพัฒนาท้องถิ่น ที่โครงการปรากฏอยู่ในหน้านั้น</p> <p>๑.๒ หน้ารายละเอียดข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณให้ดำเนินการ</p> <p>เพื่อตรวจสอบการตั้งประมาณการรายรับ-รายจ่ายว่าถูกต้องตามหมวดประเภทรายจ่ายหรือไม่ และตรวจสอบกิจกรรม/โครงการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ว่าสอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่นหรือไม่</p> <p>๒. เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่นแล้ว</p> <p>๓. ให้ดำเนินการตามกระบวนการขั้นตอนของการดำเนินการตามโครงการ และการจัดซื้อจัดจ้าง</p>	

แบบ ปค. ๔ (ต่อ)

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๔. สิ้นสุดการดำเนินการแล้ว ให้มีการสรุปรายงานผลโครงการเสนอผู้บริหารท้องถิ่นทราบทุกครั้ง</p> <p><u>กิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง</u> พบความเสี่ยงในกิจกรรมเป็นไปด้วยความยากลำบาก มีจำนวนโครงการที่ดำเนินการก่อสร้างพร้อมๆ กันหลายโครงการ อาจส่งผลให้งานก่อสร้างไม่ตรงกับแบบแปลนในสัญญา เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานต้องรับผิดชอบควบคุมงานไม่ทั่วถึง ส่งผลให้ปริมาณงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามรูปแบบในสัญญาที่กำหนด</p> <p>กองช่าง ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุม โดยให้ช่างผู้ควบคุมงาน ควบคุมงานก่อสร้างไม่เว้นวันหยุดราชการ เพื่อให้งานเป็นไปตามรูปแบบในสัญญา หากเกิดปัญหาหน้างานให้ ผู้ควบคุมงานมีอำนาจพิจารณาตัดสินใจตามความเหมาะสมและแจ้งประธานตรวจงานจ้างทราบโดยเร็ว พร้อมทั้งกำชับให้เจ้าหน้าที่ควบคุมงานอย่างใกล้ชิดและจัดบันทึกรายงานการก่อสร้างให้เป็นประจำวัน ถ้าพบความเสี่ยงหรือความบกพร่องในงานให้ทำบันทึกรายงานให้ผู้บริหารทราบโดยเร็ว</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล</p> <p>๑. ตรวจสอบแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี ๒๕๖๓</p> <p>๒. ตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) และที่แก้ไขเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง ในปี ๒๕๖๓ มีโครงการปรากฏอยู่หรือไม่</p> <p>๓. ตรวจสอบบัญชีผู้ติงปริมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓ มีโครงการปรากฏอยู่หรือไม่</p> <p>๒. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>๔. สรุปรายงานผลการดำเนินงานแล้วเสร็จของโครงการก่อสร้างมีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบต่อไป</p>	<p>สรุปผลการการประเมินผล</p> <p>การวิเคราะห์ประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>ผลการประเมิน พบจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้น จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>สำนักงานปลัด อบต.ห้วยม้า</p> <p>๑. กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ ของสำนักงานปลัด อบต.ห้วยม้า</p> <p>๒. กิจกรรมงานการจัดซื้อจัดจ้างของกองคลัง อบต.ห้วยม้า</p> <p>๓. กิจกรรมงานก่อสร้างของกองช่าง อบต.ห้วยม้า</p> <p>อบต.ห้วยม้า มีการควบคุมภายในที่เพียงพอ แต่ต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณถัดไป</p>

ลายมือชื่อ.....



(นายสิทธิชัย ชัยสุรัตน์)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลห้วยม้า

วันที่ ๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยม้า
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>สำนักงานปลัด อบต.ห้วยม้า</p> <p>๑. การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การดำเนินงานจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและ คนพิการเป็นไปอย่างถูกต้อง</p> <p>๒. เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ย ยังชีพผู้สูงอายุของ อบต. (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๐</p> <p>๓. เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ย ความพิการให้คนพิการของ อบต. (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๕๙</p>	<p>๑. การเบิกเงินสด จากธนาคาร ธกส. สาขาแม่หล่าย เป็น จำนวนมาก มีความ เสี่ยงต่อการถูก โจรกรรม</p> <p>๒. การจ่ายเบี้ยยัง ชีพเป็นเงินสด เสี่ยงต่อการจ่ายผิด ในลักษณะจ่ายเกิน จำนวนที่จ่ายจริง</p> <p>๓.การจ่ายเงินเกิน ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ผู้ จ่ายต้องรับผิดชอบ</p>	<p>๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการจ่าย เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยความ พิการ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติให้เป็นไป ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์ การจ่ายเงินเบี้ยยัง ชีพผู้สูงอายุของ</p>	<p>- มีการควบคุม ภายในที่เพียงพอ และบรรลุ วัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายใน แต่ต้องมีการ ควบคุมต่อไป</p> <p>เนื่องจากมีความ เสี่ยงที่เกิดขึ้นจาก การจ่ายเงินสดและ การเก็บรักษาเงิน สดที่ผู้รับเบี้ยยังชีพ ฯ ไม่มารับตาม กำหนดวันจ่ายเงิน</p>	<p>๑. การเบิกเงินสด จากธนาคาร ธกส. เป็นจำนวนมาก มีความเสี่ยงต่อการ ถูกโจรกรรม</p> <p>๒. การจ่ายเบี้ยยัง ชีพเป็นเงินสด เสี่ยงต่อการจ่ายผิด ในลักษณะจ่ายเกิน จำนวนที่จ่ายจริง</p> <p>๓. การจ่ายเงินเกิน ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ผู้ จ่ายต้องรับผิดชอบ ชดใช้เงินเอง</p>	<p>๑. ขอความร่วมมือไป ยังเจ้าหน้าที่ตำรวจ จากสถานีตำรวจภูธร ห้วยม้า เพื่อให้การ รักษาความปลอดภัย ในการเดินทางไปถอน เงินสดจากธนาคารทุก ครั้ง</p> <p>๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้นำเงินสดไปจ่ายมี ความระมัดระวัง รอบคอบในการปฏิบัติ อย่างเคร่งครัด</p>	<p>สำนักงานปลัด อบต.ห้วยม้า</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๔. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๗ ถึงข้อ ๑๙</p> <p>๕. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้บรรลุผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลสูงสุด</p> <p>๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ได้ทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์</p>	<p>ขาดใช้เงินเอง</p> <p>๔. การจ่ายเงินไม่แล้วเสร็จภายในวันเดียว</p>	<p>อปท. (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๐</p> <p>๓. ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการของ อปท. (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๕๙</p>		<p>๔. การจ่ายเงินไม่แล้วเสร็จภายในวันเดียว</p>	<p>๓. การจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้รับมอบอำนาจต้องตรวจสอบจนแน่ใจว่าเป็นบุคคลเดียวกับผู้ที่ได้รับมอบอำนาจและยืนยันว่าผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพยังมีชีวิตอยู่จริง</p>	

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง ของหน่วยงาน เป็นไปอย่างถูกต้อง</p> <p>๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเป็นไปด้วยความ ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๗ ถึงข้อ ๑๙</p> <p>๓. เพื่อสอบถามความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของ ข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน และบัญชี</p> <p>๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจน ให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการ ปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้บรรลุผลสำเร็จอย่างมี ประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลสูงสุด</p> <p>๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ได้ทราบปัญหาจากการ ปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์</p>	<p>๑. การดำเนินงาน ตามโครงการต่างๆ ของ อบต.ห้วยม้า ไม่เป็นไปตาม กำหนดระยะเวลา ตามแผนการ ดำเนินงาน ประจำปี และแผนการใช้ จ่ายเงิน</p> <p>๒. ตั้งงบประมาณ ไม่เพียงพอ ทำให้มี การโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลง ค่า ชี้แจงงบประมาณ รายจ่ายประจำปี</p>	<p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบใน องค์กรจัดทำบันทึก เสนอขออนุมัติ ดำเนินโครงการ ให้ มีเอกสารแนบท้าย ดังนี้</p> <p>๑. หน้าแผนพัฒนา ท้องถิ่นที่โครงการ ปรากฏอยู่ในหน้า นั้น</p> <p>๒. หน้าราย ละเอียดข้อบัญญัติ งบประมาณ รายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่</p>	<p>-การดำเนินงานเป็น เป็นไปตามแผนการ ดำเนินงานประจำปี ๒๕๖๓ และ แผนการใช้จ่ายเงิน ประจำปี ๒๕๖๓ แต่ยังมีบาง โครงการ/กิจกรรม ดำเนินงานไม่เป็นไป ตามแผนฯ มีการควบคุมที่ เพียงพอ แต่ต้องมี การปรับปรุงต่อไป</p>	<p>๑. การดำเนินงาน ตามโครงการต่างๆ ของ อบต.ห้วยม้า ไม่เป็นไปตาม กำหนดระยะเวลา ตามแผนการ ดำเนินงาน ประจำปี และแผนการใช้ จ่ายเงิน</p> <p>๒. ตั้งงบประมาณ ไม่เพียงพอ ทำให้มี การโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลง ค่า ชี้แจงงบประมาณ รายจ่ายประจำปี</p>	<p>๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติตรวจสอบ ความถูกต้อง และ เสนอเจ้าหน้าที่ งบประมาณตรวจทาน ก่อนนำเสนอต่อ ผู้บริหารท้องถิ่นและ นำเสนอสภาท้องถิ่น พิจารณาให้ความ เห็นชอบ</p> <p>๒. ถือการปฏิบัติให้ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหรือหนังสือสั่ง การต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด</p>	<p>กองคลัง อบต. ห้วยม้า</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
	๓. การตั้งไม่ถูกต้อง ตามหมวดประเภท ๔. กิจกรรม/ โครงการไม่ตรงใน แผนพัฒนาท้องถิ่น	ได้รับการจัดสรร งบประมาณให้ว่า ถูกต้องตามหมวด ประเภทรายจ่าย หรือไม่ และตรวจสอบ กิจกรรม/โครงการ ในข้อบัญญัติ งบประมาณ รายจ่ายประจำปี ว่าสอดคล้องกับ แผนพัฒนาท้องถิ่น หรือไม่ ๒. เมื่อได้รับอนุมัติ จากผู้บริหาร ท้องถิ่นแล้ว		๓. การตั้งไม่ถูกต้อง ตามหมวดประเภท		

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		๓. ให้ดำเนินการ ตามกระบวนการ ขั้นตอนของการ ดำเนินการตาม โครงการ และการ จัดซื้อจัดจ้าง ๔. สิ้นสุดการ ดำเนินการแล้ว ให้ มีการสรุปรายงาน ผลให้ผู้บริหาร ท้องถิ่นทราบ ทุกครั้ง				

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรมงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การดำเนินงานของโครงการต่าง ๆ ที่มีการ ดำเนินการงานก่อสร้าง ของหน่วยงานเป็นไปอย่าง ถูกต้อง</p> <p>๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเป็นไปด้วยความ ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๗ ถึงข้อ ๑๙</p> <p>๓. เพื่อสอบถามความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของ ข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน และบัญชี</p> <p>๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจน ให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการ ปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้บรรลุผลสำเร็จอย่างมี ประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลสูงสุด</p> <p>๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ได้ทราบปัญหาจากการ ปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์</p>	<p>๑. การดำเนินงาน ตามโครงการ เกี่ยวกับงานก่อสร้าง ต่าง อาทิเช่น ก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริมเหล็ก ก่อสร้างรางระบาย น้ำคอนกรีตเสริม เหล็ก เป็นต้น ไม่เป็นไปตาม กำหนดระยะเวลา ตามแผนการ ดำเนินงาน ประจำปี และแผนการจัดซื้อ จัดจ้างหรือแผนการ จัดหาพัสดุ</p>	<p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบใน องค์กรจัดทำบันทึก เสนอขออนุมัติ ดำเนินโครงการ ให้ มีเอกสารแนบท้าย ดังนี้</p> <p>๑. หน้าแผนพัฒนา ท้องถิ่นที่โครงการ ปรากฏอยู่ในหน้า นั้น</p> <p>๒. หนักรายละเอียด ข้อบัญญัติ งบประมาณ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่</p>	<p>ยังมีบางโครงการ ไม่ได้การดำเนินการ ให้เป็นไปตาม แผนการดำเนินงาน และแผนการใช้ จ่ายเงิน หน่วยงาน มีการควบคุมที่ เพียงพอ แต่ต้องมีการ ปรับปรุงการ ควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ ถัดไป</p>	<p>๑. การดำเนินงาน ตามโครงการ เกี่ยวกับงานก่อสร้าง ต่าง อาทิเช่น ก่อสร้างถนน คอนกรีตเสริมเหล็ก ก่อสร้างรางระบาย น้ำคอนกรีตเสริม เหล็ก เป็นต้น ไม่ เป็นไปตามกำหนด ระยะเวลาตาม แผนการดำเนินงาน ประจำปี และ แผนการจัดซื้อจัด จ้างหรือแผนการ จัดหาพัสดุ</p>	<p><u>การควบคุมงาน</u> <u>ก่อสร้าง</u> พบความ เสี่ยงในกิจกรรม เป็นไปด้วยความ ยากลำบาก มีจำนวน โครงการที่ดำเนินการ ก่อสร้างพร้อมๆ กัน หลายโครงการ อาจส่ง ผลให้งานก่อสร้างไม่ ตรงกับแบบแปลนใน สัญญาเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุม งานต้องรับผิดชอบ ควบคุมงานไม่ทั่วถึง ส่งผลให้ปริมาณงาน ก่อสร้างไม่เป็นไปตาม รูปแบบในสัญญาที่</p>	<p>กองช่าง อบต.ห้วยม้า</p>

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
	<p>๒. มีการจัดทำ โครงการไม่เป็นไปตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) สำหรับปี ๒๕๖๓</p> <p>๓. ตั้งงบประมาณ ไม่เพียงพอ ทำให้มี การโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลง ค่าชี้แจง งบประมาณรายจ่าย ประจำปี</p> <p>๔. การใช้วัสดุ อุปกรณ์ไม่ได้ มาตรฐานตามที่ กำหนดไว้ในแบบ แปลนปริมาณงานของ ผู้รับจ้าง</p>	<p>ได้รับการจัดสรร งบประมาณให้ ดำเนินการ เพื่อตรวจสอบการ ตั้งประมาณการ รายรับ-รายจ่าย ว่าถูกต้องตาม หมวดประเภท รายจ่ายหรือไม่ และตรวจสอบ กิจกรรม/โครงการ ในข้อบัญญัติ งบประมาณ รายจ่ายประจำปี ว่าสอดคล้องกับ แผนพัฒนาท้องถิ่น หรือไม่</p>		<p>๒. มีการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง โครงการใน แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑- ๒๕๖๕) สำหรับปี ๒๕๖๓</p> <p>๓. ทำให้มีการโอน แก้ไขเปลี่ยนแปลง ค่าชี้แจงงบประมาณ รายจ่ายประจำปี</p>	<p>กำหนด กองช่าง ได้กำหนด กิจกรรมการควบคุม โดยให้ช่าง ผู้ควบคุมงาน ควบคุม งานก่อสร้างไม่เว้น วันหยุดราชการ เพื่อให้งานเป็นไปตาม รูปแบบในสัญญา หาก เกิดปัญหาหน้างานให้ ผู้ควบคุมงานมีอำนาจ พิจารณาตัดสินใจตาม ความเหมาะสมและ แจ้งประธานตรวจงาน จ้างทราบโดยเร็ว พร้อมทั้งกำชับให้ เจ้าหน้าที่ควบคุมงาน</p>	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
	๕. การดำเนินการ ก่อสร้างไม่ได้ตาม มาตรการกำหนด ราคาของผู้รับจ้าง ๖. การดำเนินการ ไม่แล้วเสร็จตาม กำหนดสัญญาจ้าง	๒. เมื่อได้รับอนุมัติจาก ผู้บริหารท้องถิ่นแล้ว ๓. ให้ดำเนินการตาม กระบวนการขั้นตอนของ การดำเนินการตาม โครงการ และการจัดซื้อ จัดจ้าง ๔. สิ้นสุดการดำเนินการ แล้ว ให้มีการสรุป รายงานผลโครงการ เสนอผู้บริหารท้องถิ่น ทราบทุกครั้ง			อย่างใกล้ชิดและจด บันทึกรายงานการ ก่อสร้างให้เป็น ประจำวัน ถ้าพบความเสี่ยงหรือ ความบกพร่องในงาน ให้ทำบันทึกรายงานให้ ผู้บริหารทราบโดยเร็ว	

ลายมือชื่อ.....

(นายสิทธิชัย ชัยสุรัตน์)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลห้วยม้า

วันที่ ๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยม้า

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยม้า ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยม้า มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อวาสนา เหมือนหม้อ.....

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ผู้ปฏิบัติหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน อบต.ห้วยม้า

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยง (๘)

๑.๑ การดำเนินงานก่อสร้าง มีบางโครงการ/กิจกรรม ดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุและแผนการใช้จ่ายเงิน เช่น

๑. โครงการต่อเติมอาคารหอประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยม้า หมู่ที่ ๑๑ ตำบลห้วยม้า งบประมาณ ๖๑๐,๘๙๐ บาท

๒. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๑ ตำบลห้วยม้า งบประมาณ ๕๐,๐๐๐ บาท

๓. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๒ ตำบลห้วยม้า งบประมาณ ๕๐,๐๐๐ บาท

๔. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๘ ตำบลห้วยม้า
งบประมาณ ๙๓,๖๐๐ บาท
๕. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๑๔ ตำบลห้วยม้า
งบประมาณ ๒๕๐,๐๐๐ บาท
๖. โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๘ ตำบลห้วยม้า
งบประมาณ ๑๕๖,๔๐๐ บาท

สาเหตุ อบต.ห้วยม้า ได้รับการจัดสรรรายได้ล่าช้า ประกอบกับไตรมาส ๔ ไม่สามารถดำเนินการได้ทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ส่งผลให้มีการดำเนินการล่าช้า และไม่ปฏิบัติตามแผนการใช้จ่ายเงินตามที่กำหนดไว้

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

- ๒.๑ การควบคุมภายใน โดยการถือปฏิบัติให้เป็นไปตามที่กำหนดที่ตั้งไว้ในแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายเงินของกองช่างอย่างเคร่งครัดให้มากขึ้น เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเช่น ไม่สามารถดำเนินการได้ในปีงบประมาณนั้นๆ เกิดความล่าช้า ผลการประเมินทำให้ไม่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและไม่ตอบสนองความต้องการของประชาชนที่คาดหวังจากองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยม้า
- ๒.๒ การดำเนินงานก่อสร้าง ควรศึกษาวิเคราะห์พื้นที่ดำเนินการก่อนและหาวิธีกำจัดอุปสรรคหรือลดความเสี่ยงก่อนการวางแผนหรือกำหนดให้มีการดำเนินการ เพื่อสามารถดำเนินการให้เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุและแผนการใช้จ่ายเงินที่กำหนดไว้