



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....หน่วยตรวจสอบภายใน.....องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน โทร. ๐๔๕-๕๒๕๘๐

ที่ อจ.๗๕๘๐๖/๑๑๐

วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยระบบการควบคุมภายในให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ วรรคสาม ให้เสนอรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ของทุกปี) โดยให้ประกอบด้วยความเห็นของ “ผู้ตรวจสอบภายใน” เกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๘ (๔) ในฐาน ผู้ประเมิน

๒. ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในได้เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และให้ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล รวมถึงการกำกับดูแล และความเสี่ยงที่ต้องควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวนรับทราบพิจารณา ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานแล้ว เห็นด้วยกับคณะกรรมการควบคุมภายในฯ และความเสี่ยงตามข้อตรวจพบในรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีปรากฏในวรรคสามของแบบ ปค.๖ และขอเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

๒.๑ ควรมีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานหรือมอบหมายงานภายในสำนัก/กอง ให้เป็นปัจจุบันเหมาะสม

๒.๒ ควรมีการทบทวนกระบวนการควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กอง และหน่วยงานภายใต้สังกัดการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด คือ แบบการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ปค.๔ และแบบการประเมินผลการควบคุมภายใน ปค.๕ ในระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กรตามแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในที่องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

จากการสอบทานดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน อยู่ในระดับ เพียงพอ

ควรปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอและกำกับดูแลโดยอย่างเคร่งครัดเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. ระเบียบข้อกฎหมาย

๓.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔. ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

เพื่อให้ทราบถึงการสอบทานและให้ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน และกำกับดูแลให้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ ให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ การควบคุมและการกำกับดูแล เห็นควรเสนอรายงานผล การสอบทาน การประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามแบบ ปค.๖ แก่ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน และจักได้แจ้งให้คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวนทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางนิตารัตน์ แร่ทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในฯ ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

(ลงชื่อ) จำเริญ ไผ่พจน์
(ไผ่พจน์ ไผ่พจน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

คำสั่ง/ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

() ทราบ และให้คณะกรรมการฯ ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน และนำความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพต่อไป

() อื่นๆ.....

(นายเชียง สีทน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....หน่วยตรวจสอบภายใน.....องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน โทร.๐๔๕-๕๒๕๘๐๓

ที่ อจ.๗๕๘๐๖/ ๑๑๑.....วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง.....รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (แบบ ปค.๖)

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล (เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน)

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยระบบการควบคุมภายในให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ วรรคสาม ให้เสนอรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ(ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ของทุกปี) โดยให้ประกอบด้วยความเห็นของ “ผู้ตรวจสอบภายใน” เกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๘ (๔) ในฐานะ ผู้ประเมิน

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ได้ดำเนินการสอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และให้ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ รวมถึงการกำกับดูแล และความเสี่ยงที่ต้องควบคุมอย่างต่อเนื่อง และนายองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวนทราบและ เห็นชอบตามความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในแบบ ปค.๖ และขอเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

๑.๑ ควรมีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานหรือมอบหมายงานภายในสำนัก/กอง ให้เป็นปัจจุบันเหมาะสม

๑.๒ ควรมีการทบทวนกระบวนการควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กอง และหน่วยงานภายใต้สังกัดการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด คือแบบการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ปค.๔ และแบบการประเมินผลการควบคุมภายใน ปค.๕ ในระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กรตามแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในที่องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

สรุป การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน อยู่ในเพียงพอ ควรปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอและกำกับดูแลโดยอย่างเคร่งครัด เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและแจ้งเลขของครดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางนิตารัตน์ แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

สำนักปลัด อบต.เหล่าพรวน.....

ปลัด อบต.เหล่าพรวน ตรวจ.....วันที่.....

เจ้าหน้าที่ ทาน.....วันที่.....

เจ้าหน้าที่ ร่าง/พิมพ์.....วันที่.....

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

ผู้ตรวจสอบภายใน ของ องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ไม่มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การดำเนินการสรรหาตำแหน่งว่าง

- การดำเนินการสรรหา ยังไม่สามารถสรรหาบุคลากรมาปฏิบัติตามตำแหน่งที่ว่างได้

๑.๒ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- จำนวนที่บรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมาก
- ประชาชนส่วนใหญ่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑.๓ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้งมาก ขาดการประสานงานระหว่างสำนัก/กอง และขาดการวางแผน/วิเคราะห์งบประมาณ ทำให้มีการโอน เปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้งมาก

๑.๔ งานสารบรรณ การรับ-ส่ง หนังสือภายนอก

- มีการแจ้งเวียน ให้แต่ละส่วนราชการทราบครบทุกส่วนราชการ
- ได้รับเอกสารหนังสือสั่งการจากภายนอกล่าช้า ทำให้การปฏิบัติตามข้อสั่งการเกิดความล่าช้า

ในทางปฏิบัติ

๑.๕ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน

- มีการปรับปรุงแผนการใช้จ่ายเงิน มีการกักเงิน ทำให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน

๑.๖ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- มีความเสี่ยงในด้านการป้องกันและระงับอัคคีภัย ในพื้นที่เขตองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ขาดเครื่องมือการเตรียมการป้องกันและแก้ไขปัญหายุทกภัย วาตภัย

๑.๗ การปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงิน

- มีหนังสือสั่งการที่ออกมาบังคับใช้มากมาย ทำให้ขาดความรู้ความเข้าใจต่อการจัดทำรวบรวมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการลาบ่อยทำให้การปฏิบัติงานเกิดความไม่ต่อเนื่อง

๑.๘ การเร่งรัดจัดเก็บภาษี

- ผู้รับการประเมินให้ยื่นแบบเสียภาษี ส่วนใหญ่ไม่มายื่นชำระภาษีตามระยะเวลาที่กำหนด ทำให้การจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ นโยบาย วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด มีลูกหนี้ค้างชำระ

๑.๙ การเก็บขนขยะมูลฝอยและการควบคุมและกำจัดขยะในเขต อบต.

- มีความเสี่ยงในการเกิดอุบัติเหตุในการปฏิบัติงาน
- มีความเสี่ยงการดำเนินงานโครงการล่าช้าการประสานงานกับชุมชนมีความคลาดเคลื่อนใน

บางเรื่อง

- มีความเสี่ยงการระบบของโรคไข้เลือดออกไม่สามารถควบคุมได้ พนักงานและประชาชนผู้สัมผัสสารเคมีในการพ่นหมอกควันมีความเสี่ยงต่อการเกิดผลข้างเคียงของสารเคมี

๒๐. การจัดทำแบบโครงการก่อสร้างถนนและรางระบายน้ำ

- มีความเสี่ยงด้านระยะเวลาในการตรวจสอบไม่เพียงพอ

๒.๑ งานระบบสารสนเทศการจัดทำระบบสารสนเทศทางการศึกษาท้องถิ่น

- มีความเสี่ยงด้านข้อมูลยังมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

๒๒. ระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง

- มีการจัดทำเอกสารโดยเจ้าหน้าที่เพียงคนเดียว ขาดการวางแผนงานตามหลักเกณฑ์ที่ผู้ออกแบบกำหนดหลักเกณฑ์ให้ถือปฏิบัติ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การสรรหาตำแหน่งว่าง

- เพิ่มช่องทางและความถี่ในการประชาสัมพันธ์ตำแหน่งว่าง
- รายงานอัตราตำแหน่งว่างให้ สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดอำนาจเจริญ ทราบ

เพื่อดำเนินการสรรหา

๒.๒ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- ประชาสัมพันธ์ในรูปแบบที่หลากหลาย กระตุ้นและสร้างแรงจูงใจให้มีการเข้าร่วมการประชาคม

- จัดเวทีประชาคมหมู่บ้าน

๒.๓ การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- ประชุมและมีการประสานงานอย่างต่อเนื่อง
- เจ้าของงบประมาณ มีการแจ้งให้เจ้าหน้าที่งบประมาณทราบและรายงานผู้กำกับดูแลภายในระยะที่กำหนดตามหนังสือสั่งการ

๒.๔ งานสารบรรณ รับ - ส่ง หนังสือ

- ลงทะเบียนรับ - ส่ง หนังสือทุกฉบับ และนำไปจ่ายกับเจ้าของเรื่องที่รับผิดชอบและแจ้งเวียนให้ทุกส่วนราชการทราบ

- ทำการตรวจเช็คเอกสารจากระบบงานสารบรรณทางอิเล็กทรอนิกส์

๒.๕ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน

- จัดให้มีการวางแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน
- จัดให้มีการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูลสถิติต่างๆ

๒.๖ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยด้วยการเพิ่มระดับเพลิงพร้อมเจ้าหน้าที่

๒.๗ การบริหารพัสดุ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงิน

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรม
- ตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอน

- มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการจัดทำ checklist รายละเอียดเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายแต่ละประเภทและจัดให้มีการซักซ้อมแนวทางปฏิบัติโดยให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด

๒.๘ การเร่งรัดจัดเก็บภาษี

- รายงานยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระให้ผู้บริหารทราบทุกเดือน
- มีการเร่งรัดและติดตาม โดยการทำหนังสือแจ้งเตือน

๒.๙ การเก็บขนขยะมูลฝอยและการควบคุมและกำจัดขยะในเขต อบต.

- มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการแจ้งหัวหน้าชุดกำชับและจัดทำรายงานการปฏิบัติงาน

ทุก ๆ เดือน

- มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการจัดกิจกรรมเดินรณรงค์สร้างความตระหนักในการทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายโดยการเดินเคาะประตูบ้านเพื่อให้ความรู้แก่ประชาชนให้ครอบคลุมพื้นที่อย่างต่อเนื่อง และจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการป้องกันโรคไข้เลือดออกแก่แกนนำสุขภาพเยาวชนและประชาชน กำชับพนักงานพ่นหมอกควันให้ใส่ชุดป้องกันในการพ่นหมอกควันพร้อมสวมหน้ากากชนิดที่มีไส้กรอง ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบและปฏิบัติตนให้ถูกต้องในการป้องกันจากการใช้สารเคมี

๒๐. การจัดทำแบบโครงการก่อสร้างถนนและรางระบายน้ำ

- มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการเพิ่มเวลาในการรับแบบก่อสร้างให้สอดคล้องกับปริมาณที่

ได้รับมอบหมาย

๒๑. งานระบบสารสนเทศการจัดทำระบบสารสนเทศทางการการศึกษาท้องถิ่น

- มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการเมื่อได้รับหนังสือสั่งการหรือแนวทางปฏิบัติจาก กรมสอ. เจ้าหน้าที่จะต้องปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดและลงมือปฏิบัติทันทีเพื่อให้ข้อมูลถูกต้องชัดเจนและเป็นปัจจุบัน

๒.๒ การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน

- ผู้บริหารทุกระดับร่วมกันดำเนินการวางแผนบริหารความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ผู้ออกหลักเกณฑ์กำหนดให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของแต่ละกิจกรรมที่หน่วยงานกำหนด
- ติดตามผลการปฏิบัติตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่วางไว้
- รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะๆ

อนึ่ง มีภารกิจหลักที่สำคัญที่ สำนัก/กอง มิได้บรรจุในการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ตั้งข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ของ อบต.เหล่าพรวน

๑. กองคลัง ภารกิจการวางฎีกาเบิกจ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิก พบว่า วางฎีกาเกิด ๕ วันนับจากวันที่ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง

๒. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ภารกิจการเร่งรัดลูกหนี้ค้างค่าธรรมเนียมใบอนุญาตและหนังสือรับรองการแจ้ง

๓. ทุกสำนัก/กอง ไม่มีความรู้ความเข้าใจการบริหารจัดการความเสี่ยงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

เพราะฉะนั้น สำนัก/กอง ควรนำภารกิจ/กิจกรรม ดังกล่าวมาวางแผนการควบคุมเพื่อนำเข้าสู่ระบบการควบคุมภายในให้คณะกรรมการพิจารณากำหนดแนวทาง ขั้นตอน วิธีการในการแก้ไขให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมและให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานได้อย่างแท้จริงต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางนิตารัตน์ แร่ทอง)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน
เรื่อง แผนอัตรากำลัง ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙

ประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดอำนาจเจริญ เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไข เกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ขององค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบล จัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี เพื่อเป็นกรอบกำหนดอัตรากำลังของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้าง ให้เหมาะสมและสอดคล้องกับปริมาณงาน และภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลแต่ละแห่ง ประกอบกับเพื่อเป็นการกำหนดทิศทางเป้าหมาย และอัตรากำลังพนักงานส่วนตำบลในห้วงระยะเวลา ๓ ปี ขององค์การบริหารส่วนตำบลด้วย ประกอบกับแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน จะสิ้นสุดลงในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ นี้

เพื่อให้การบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบล เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน มีแผนอัตรากำลังฉบับใหม่ใช้อย่างต่อเนื่อง จึงอาศัยอำนาจตามความนัย มาตรา ๑๕ และ ๒๕ วรรคท้าย แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และมติคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดอำนาจเจริญ ในการประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖ จึงประกาศใช้แผนอัตรากำลัง ๓ ปี ขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ดังนี้

๑. ประกาศฉบับนี้เรียกว่า ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน เรื่อง แผนอัตรากำลัง ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙

๒. ประกาศฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายเชียง สีสัน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

8.2 การวิเคราะห์การกำหนดตำแหน่ง

ตามข้อ 8.1 องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ได้วิเคราะห์กำหนดตำแหน่งของภารกิจที่ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว และสามารถนำผลการวิเคราะห์ตำแหน่งกรอบข้อมูลในกรอบอัตราค่าจ้าง 3 ปี ได้ดังนี้

กรอบอัตราค่าจ้าง 3 ปี พ.ศ. 2567 - 2569

ส่วนราชการ	กรอบ อัตราค่าจ้าง เดิม	กรอบอัตราค่าจ้างใหม่			เพิ่ม/ลด			ปรับปรุงแผน อัตราค่าจ้างครั้งนี้		หมายเหตุ
		2567	2568	2569	2567	2568	2569	เพิ่ม/ ลด	ขอความ เห็นชอบครั้งนี้	
ปลัด อบต. (นักบริหารงานท้องถิ่น ระดับกลาง)	1	1	1	1	-	-	-			
รองปลัด อบต. (นักบริหารงานท้องถิ่น ระดับต้น)	1	1	1	1	-	-	-			(ว่างเดิม)
สำนักปลัด อบต.										
หัวหน้าสำนักปลัด (นักบริหารงานทั่วไป ระดับต้น)	1	1	1	1	-	-	-			
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน (ซก.)	1	1	1	1	-	-	-			
นักพัฒนาชุมชน (ซก.)	1	1	1	1	-	-	-			
นักทรัพยากรบุคคล (ซก.)	1	1	1	1	-	-	-			
นิติกร (ปก.)	1	1	1	1	-	-	-			
เจ้าพนักงานธุรการ (ซง.)	1	1	1	1	-	-	-			
จพง.ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (ซง.)	1	1	1	1	-	-	-			
พนักงานจ้างทั่วไป										
คณงาน (ปฏิบัติงานนักการภารโรง)	1	1	1	1	-	-	-			
คณงาน (ปฏิบัติงานนักวิเคราะห์ฯ)	1	1	1	1	-	-	-			
คณงาน (ปฏิบัติงานนักทรัพยากรบุคคล)	1	1	1	1	-	-	-			
คณงาน (ปฏิบัติงานนักพัฒนาชุมชน)	1	1	1	1	-	-	-			
คณงาน (ปฏิบัติงาน จพง.ป้องกันฯ)	1	1	1	1	-	-	-			
คณงาน (ปฏิบัติงาน พนักงานขับรถน้ำดับเพลิง)	1	1	1	1	-	-	-			
คณงาน (ปฏิบัติงานขับรถยนต์)	1	1	1	1	-	-	-			
กองคลัง										
ผู้อำนวยการกองคลัง (นักบริหารงานคลัง ระดับต้น)	1	1	1	1	-	-	-			
นักวิชาการเงินและบัญชี (ปก./ซก.)	1	1	1	1	-	-	-			(ว่างเดิม)
นักวิชาการพัสดุ (ซก.)	1	1	1	1	-	-	-			
เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ (ปง./ซง.)	1	1	1	1	-	-	-			(ว่างเดิม)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี (ปง./ซง.)	1	1	1	1	-	-	-			(ว่างเดิม)
พนักงานจ้างตามภารกิจ										
ผช.จพง.การเงินและบัญชี	1	1	1	1	-	-	-	-		
ผช.จพง.จัดเก็บรายได้	1	1	1	1	-	-	-	-		
ผช.จพง.จตม.วัดน้ำ	1	1	1	1	-	-	-	-		
พนักงานจ้างทั่วไป										
คณงาน (ปฏิบัติงาน จพง.พัสดุ)	1	1	1	1	-	-	-	-		

เห็นชอบมติ ก.อบต. จังหวัดอำนาจเจริญ
ครั้งที่ ๒๕๖๖ วันที่ ๒๗ ก.ย. ๒๕๖๖

(นายสมนึก ชัยศรี)

ส่วนราชการ	กรอบ อัตรา กำลัง เดิม	กรอบอัตรากำลังใหม่			เพิ่ม/ลด			ปรับปรุงแผน อัตรากำลังครั้งนี้		หมายเหตุ
		2567	2568	2569	2567	2568	2569	เพิ่ม /ลด	ขอความ เห็นชอบ ครั้งนี้	
กองช่าง										
ผู้อำนวยการกองช่าง (นักบริหารงานช่าง ระดับต้น)	1	1	1	1	-	-	-			(ว่างเดิม)
นายช่างโยธา (ขง./ปจ.)	1	1	1	1	-	-	-			(ว่างเดิม)
นายช่างไฟฟ้า (ขง.)	1	1	1	1	-	-	-			
พนักงานจ้างตามภารกิจ										
ผช.ช่างไฟฟ้า	1 -	1	1	1	-	-	-			
ผช.ช่างผังเมือง	1	1	1	1	-	-	-			
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม										
อ.กองการศึกษา (นักบริหารงานศึกษา ระดับต้น)	1	1	1	1	-	-	-			
นักวิชาการศึกษา (ชก.)	1	1	1	1	-	-	-			
พนักงานจ้างทั่วไป										
คนงาน (ปฏิบัติงาน จนท.ศูนย์เยาวชน)	1 -	1	1	1	-	-	-			
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดหนองบัว										
ผอ.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	-	1	1	1	+1	-	-	+1	กำหนดใหม่	การจัดสรร ตำแหน่งให้กรม กระทำได้อีก ต่อเมื่อได้รับแจ้ง อนุมัติจัดสรร กำลังจากกรม ส่งเสริมฯแล้ว
ครูผู้ดูแลเด็ก	1	1	1	1	-	-	-			เงินอุดหนุนฯ
ผู้ดูแลเด็ก	1	1	1	1	-	-	-			เงินอุดหนุนฯ
ผู้ดูแลเด็ก	1	1	1	1	-	-	-			
ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.เหล่าพรวน										
ผอ.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	-	1	1	1	+1	-	-	+1	กำหนดใหม่	การจัดสรร ตำแหน่งให้กรม กระทำได้อีก ต่อเมื่อได้รับ แจ้งอนุมัติ จัดสรรกำลังจาก กรมส่งเสริมฯ แล้ว
ครูผู้ดูแลเด็ก	1	1	1	1	-	-	-		(ว่างเดิม)	เงินอุดหนุนฯ
ผู้ดูแลเด็ก	1	1	1	1	-	-	-			เงินอุดหนุนฯ

ให้ขอความเห็น ก.อบต.จังหวัดอำนาจเจริญ
ครั้งที่ ๑๕๓๖ วันที่ ๒๗ ก.พ. ๒๕๖๗

(นายสมนึก ชัยศิริ)

ส่วนราชการ	กรอบ อัตรา กำลัง เดิม	กรอบอัตรากำลังใหม่			เพิ่ม/ลด			ปรับปรุงแผน อัตรากำลังครั้งนี้		หมายเหตุ
		2567	2568	2569	2567	2568	2569	เพิ่ม /ลด	ขอความ เห็นชอบ ครั้งนี้	
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม										
ผอ.กองสาธารณสุข (นักบริหารงานสาธารณสุข ระดับต้น)	1	1	1	1	-	-	-			(ว่างเดิม)
นักวิชาการสาธารณสุข (ปก./ชก.)	1	1	1	1	-	-	-			(ว่างเดิม)
พนักงานจ้างทั่วไป										
คนงาน (ปฏิบัติงาน รุรการ)	1	1	1	1	-	-	-			
หน่วยตรวจสอบภายใน										
นักวิชาการตรวจสอบภายใน (ชก.)	1	1	1	1						
รวม	42	44	44	44	+2	-	-	+2		

เห็นชอบตามมติ ก.อบต. จังหวัดอำนาจเจริญ
ครั้งที่ ๑๖/๒๕๖๗ วันที่ ๒๗ ก.พ. ๒๕๖๗

(นายสมนึก ขัยศรี)

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม อบต.บ้านหมื่น บุคคลส่วนท้องถิ่น

สำเนาถูกต้อง

(เกรียงศักดิ์ กลบตร)
นักบริหารงานบุคคล อบต.บ้านหมื่น
นักบริหารงานบุคคล อบต.บ้านหมื่น