



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว อำเภอวังหิน จังหวัดศรีสะเกษ

ที่ ศก ๗๕๗๐๖/๐๓๐

วันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ /

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

๑. เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ภายในหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

๒. ข้อเท็จจริง

มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบ ตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้ สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยพิจารณาตามผลการประเมินความเสี่ยง จากกิจกรรม โครงการ ภารกิจงาน ของสำนัก/กองต่าง ๆ ภายใต้สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ได้แก่

๑. ประเมินจากผลการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายนอกในอดีต

๑.๑ รายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- ปี ๒๕๖๘ เรื่อง.....-.....

๑.๒ รายงานผลการตรวจสอบของกรมสต./ตบ./ผู้กำกับดูแล/คลังจังหวัด หรือ ฯลฯ

- ปี ๒๕๖๘ เรื่อง การเบิกจ่ายเงิน รายงานเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ การพิจารณาอนุมัติการใช้พาหนะส่วนตัวตามความจำเป็น เหมาะสม และประหยัด

- ปี ๒๕๖๘ เรื่อง การติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง รายงานการตรวจสอบไม่พบเอกสารหลักฐานการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. ประเมินจากการผลประเมินมาตรฐานการปฏิบัติราชการของอปท. (LPA)

-ปี ๒๕๖๘

ด้านที่ ๑ การบริหารจัดการ

คะแนนเต็ม ๒๕ คะแนนได้ ๒๓ ร้อยละ ๙๒

ด้านที่ ๒ การบริหารงานบุคคล และกิจการสภา

คะแนนเต็ม ๔๐ คะแนนได้ ๓๘ ร้อยละ ๙๕

ด้านที่ ๓ การบริหารงานการเงิน และการคลัง

คะแนนเต็ม ๕๕ คะแนนได้ ๔๑ ร้อยละ ๑๓๔

ด้านที่ ๔ การจัดบริการสาธารณะ

คะแนนเต็ม ๒๐๕ คะแนนได้ ๑๓๑ ร้อยละ ๑๕๖

ด้านที่ ๕ ธรรมาภิบาล

คะแนนเต็ม ๓๐ คะแนนได้ ๑๘ ร้อยละ ๑๖๗

รวมคะแนน ๕ ด้าน

คะแนนเต็ม ๓๕๕ คะแนนที่ได้ ๒๕๑ คิดเป็นร้อยละ ๗๐.๗๐

ด้านที่ ๖ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีศักยภาพสูง

คะแนนเต็ม ๕๕ คะแนนได้ ๒๙ ร้อยละ ๕.๗๓

๓. ประเมินจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยกำหนดความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน/โครงการ/งาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร และมุ่งเน้นให้ข้อเสนอแนะด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

๓.๑ รายงานผลการตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน

-ประจำปี ๒๕๖๘ เรื่องการดำเนินงานตามโครงการ และการบริหารงบประมาณ งบประมาณรายจ่ายประจำปี

๓.๒ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปี ๒๕๖๘

๑. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน การจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- โครงการที่ตั้งตามแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากและไม่สามารถจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ตามแผนทำให้การแก้ไขปัญหาได้ไม่ตรงตามความต้องการของประชาชน

๒. งานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ช่วงฤดูมรสุมประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากวาตภัยน้ำเข้าท่วมขังบ้านเรือน อีกทั้งยังท่วมขังเส้นทางจราจรและท่วมขังพื้นที่การเกษตร

๓.งานด้านบริหารงานบุคคล

- มีระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานเป็นจำนวนมากอยู่เสมอ ทำให้เกิดความไม่ชัดเจนซึ่งผู้ปฏิบัติงานจำเป็นต้องศึกษาเพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานต่อไป

๔. งานกิจการสภา

-การจัดเตรียมเอกสารเพื่อประกอบการประชุมยังล่าช้ามีความผิดพลาดเนื่องจากเจ้าหน้าที่รับผิดชอบแต่ละส่วนไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด

๕. งานด้านสารบรรณ

- เจ้าหน้าที่ขาดความรอบรอบในการรับส่งหนังสือราชการทำให้การจัดเก็บและนำส่งหนังสือราชการผิดพลาดเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน

๖. งานนิติกร

- บุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยตรงยังไม่เข้าใจในระบบงานขาดประสบการณ์การปฏิบัติงานทำให้เกิดความล่าช้าในการรายงานผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการร้องเรียนร้องทุกข์

กองคลัง

๑. กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ติดตามกิจกรรมจากปีงบประมาณ ๒๕๖๘

- กิจกรรมควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอเหมาะสม สามารถลดความเสี่ยงจากระดับสูงให้ลดลงอยู่ในระดับยอมรับได้

๒. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

- แผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน สมบูรณ์

๓. กิจกรรมการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง

- การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เป็นไปตามเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงที่กำหนด

กองช่าง

๑. กิจกรรมการเขียนแบบก่อสร้าง

- การเขียนแบบล่าช้า เนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรง

สาเหตุ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีและเจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในการใช้สารสนเทศมาช่วยดำเนินการ

๒. กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง

- ความเสี่ยงการขออนุญาตก่อสร้างผลกระทบอาจทำให้การออกใบอนุญาตล่าช้า เวลาที่คลาดเคลื่อนจากการกำหนดไว้ ตารางการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ในภาพรวมจะต้องมีการตรวจสอบแนวเขตที่ดินให้ถูกต้อง

กองสวัสดิการสังคม

๑. กิจกรรมการรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ

- การติดต่อประสานงานกับสมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว ข้อมูลที่ได้รับยังเป็นข้อมูลดิบ และบอกด้วยวาจา ไม่มีการรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษร

- กรณีผู้สูงอายุย้ายภูมิลำเนาแล้วไม่ไปขึ้นทะเบียน ณ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ ทำให้เกิดปัญหาในการรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๒. กิจกรรมการขึ้นทะเบียนผู้พิการ

- กรณีผู้พิการย้ายภูมิลำเนาแล้วไม่ไปขึ้นทะเบียน ณ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งใหม่ ทำให้เกิดปัญหาในการรับเงินเบี้ยความพิการ

- กรณีคนพิการที่มีบัตรประจำตัวคนพิการแล้วแต่ไม่มาแจ้งความประสงค์ในการขอรับเบี้ยความพิการทำให้ไม่ได้รับเงินเบี้ยความพิการตามสิทธิ

๓. กิจกรรมการทำบัตรประจำตัวคนพิการกรณีบัตรประจำตัวคนพิการหมดอายุ

- ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยฯ คนพิการที่ไม่ดำเนินการต่อบัตรประจำตัวคนพิการที่หมดอายุจะระงับการจ่ายเบี้ยยังชีพความพิการไว้ชั่วคราวจนกว่าจะทำการต่ออายุบัตรประจำตัวคนพิการให้เรียบร้อย

๔.กิจกรรมงานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี

- กลุ่มอาชีพที่กู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชนไม่นำเงินมาชำระหนี้ตามกำหนดเวลา
- กลุ่มอาชีพไม่เข้มแข็งเนื่องจากขาดงบประมาณในการสนับสนุน

๕.กิจกรรมงานสวัสดิการเด็กและเยาวชน

- เด็กมีการเปลี่ยนโรงเรียนเนื่องจากจบการศึกษา

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็ก

- ความเสี่ยงด้านสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังมีอยู่ จึงต้องดำเนินการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

๒. กิจกรรมพัฒนาเด็กศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

- ความเสี่ยงด้านการพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษายังคงมีอยู่จำเป็นต้องจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง

- ปรับปรุงกรอบอัตรากำลัง ตำแหน่งครูผู้ดูแลเด็กให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กรมส่งเสริมการปกครองกำหนด

๓.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

๑. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน การจัดทำเวทีประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- ทบทวนการจัดทำแผนพัฒนาโดยทบทวนนโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ให้ชัดเจน
- ให้คำปรึกษา ให้ความรู้และประชาสัมพันธ์ ระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับต่างๆให้ประชาชนทราบอย่างทั่วถึง

๒.งานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- จัดฝึกอบรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยแก่เจ้าหน้าที่และอาสาสมัคร
- ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้กับประชาชนในช่วงฤดูมรสุม

๓. งานด้านการบริหารงานบุคคล

- ศึกษาจากคู่มือการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานส่งบุคลากร

๔. งานกิจการสภา

- เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานกิจการสภาติดตามเอกสารที่จะนำเข้าประชุมเพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้า

๕. งานด้านสารบรรณ

- ลงทะเบียนรับหนังสือทุกฉบับและนำไปจ่ายให้กับผู้รับผิดชอบทันที
- ตรวจสอบเอกสารข้อมูลข่าวสารราชการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจากระบบอินเทอร์เน็ตทุกวัน

๖. งานนิติกร

- ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานส่งบุคลากร

กองคลัง

๑. กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีคอมพิวเตอร์ติดตามกิจกรรมจากปีงบประมาณ ๒๕๖๘

๒. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

- มีคำสั่งมอบหมายงานภายในกองคลัง
- เพิ่มการประชาสัมพันธ์ในการจัดเก็บภาษีและออกบริการจัดเก็บนอกสถานที่

๓. กิจกรรมการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง

- ให้ทุกส่วนราชการและข้าราชการที่ได้รับการแต่งตั้งดำเนินการทดสอบการใช้รถยนต์และการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามจริง โดยคิดเทียบอัตราน้ำมันต่อถังต่อปริมาณการใช้รถเป็นกิโลเมตรที่ใช้ได้จริง สำหรับรถยนต์ทุกคันและจัดทำประกาศเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงฉบับใหม่

กองช่าง

๑. กิจกรรมการเขียนแบบก่อสร้าง

- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรวดเร็วและเป็นระบบ โดยลำดับความสำคัญของโครงการในการเขียนแบบ
 - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมการใช้ระบบสารสนเทศในการออกแบบก่อสร้าง
 - สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งที่ว่างโดยประชาสัมพันธ์รับ(โอนย้าย)พนักงานส่วนตำบล)
- นี้อย่างต่อ

๒. กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง

- ติดตามโดยรายงานผลการดำเนินงานทุกเดือนถึงความคืบหน้า
- จัดทำหนังสือสอบถามแนวเขตที่ดินไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในกรณีที่เอกสารสิทธิไม่ชัดเจน

กองสวัสดิการสังคม

๑. กิจกรรมการรับขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุ

- ต้องติดต่อประสานงานกับสำนักงานทะเบียนราษฎรอำเภอวังหิน เพื่อขอข้อมูลทะเบียนราษฎรในการตรวจสอบเกี่ยวกับอายุของผู้สูงอายุที่จะมีสิทธิขึ้นทะเบียน เพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพประจำทุกปีซึ่งจะเป็นข้อมูลที่สามารถตรวจสอบได้และเป็นข้อมูลที่แท้จริง

- ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้ประชาชนได้ทราบกันอย่างทั่วถึงทุกช่องทาง

๒. กิจกรรมการขึ้นทะเบียนผู้พิการด้านการ

- ต้องติดต่อประสานงานกับสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดศรีสะเกษเพื่อขอข้อมูลผู้พิการรายใหม่
- ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเบี้ยความพิการและต้องทำความเข้าใจกับประชาชนทุกครั้งที่มีการประชุมหรือจัดกิจกรรมต่าง ๆ

๓.กิจกรรมการทำบัตรประจำตัวคนพิการกรณีบัตรประจำตัวคนพิการหมดอายุ

- จัดทำทะเบียนคนพิการให้เป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบวันออกบัตร วันหมดอายุของบัตร ประจำตัวคนพิการได้อย่างถูกต้อง

๔.กิจกรรมงานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี

- จัดฝึกอบรมให้ความรู้ด้านการส่งเสริมอาชีพให้กับประชาชนในพื้นที่

๕.กิจกรรมงานสวัสดิการเด็กและเยาวชน

- จัดกิจกรรมเพื่อให้เด็กและเยาวชนได้มีส่วนร่วม

- จัดฝึกอบรมเพื่อให้เด็กและเยาวชนได้ทราบถึงบทบาทหน้าที่ของตนเอง

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑.กิจกรรมพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ปรับปรุงภูมิทัศน์และจัดสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีความปลอดภัยต่อเด็ก

๒.กิจกรรมการพัฒนาเด็กศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

- จัดหาวัสดุอุปกรณ์ สื่อการเรียนการสอนที่มีความหลากหลายและเพียงพอต่อความต้องการ

- พัฒนาครูผู้ดูแลเด็กและบุคลากรทางการศึกษาให้เข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง

- เพิ่มจำนวนครูผู้ดูแลเด็กให้เพียงพอต่อจำนวนเด็กในอัตราส่วน ครู ๑ คนต่อเด็ก

๑๐ คน

๕. มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการระบุปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยง มีการนำผลการประเมินความเสี่ยงไปใช้เพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ฉบับที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๓ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานรหัส ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ กำหนดว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

๔. ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ เพื่อหน่วยตรวจสอบภายในจะได้เสนอแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ต่อไป



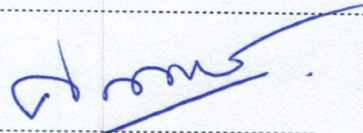
(นางสาวสุกัญญา ชัญญาทรร)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว



(ลงชื่อ)



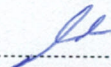
(นางสาวศนันท์ฉัตร สิทธาจิรภัทร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว



(ลงชื่อ)



(นายเสมอ สุทนต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อแก้ว