



ระบบและแผนการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย
อำเภอบ้านม่วง จังหวัดสกลนคร

คำนำ

ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ออกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๔๔ อันมีผลทำให้หน่วยงานรับตรวจ ซึ่งรวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

องค์การบริหารส่วนตำบลมาย ได้ตระหนักถึงความสำคัญตามระเบียบดังกล่าว จึงได้จัดทำระบบการควบคุมภายในและแผนการควบคุมภายใน เพื่อจะได้เป็นเครื่องมือที่ผู้บริหารนำมาใช้ให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุเป้าหมายอย่างรวดเร็ว และบรรลุวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. เพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย
๒. เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินและการบริหารเป็นไปอย่างถูกต้องเชื่อถือได้และเห็นเวลา
๓. การปฏิบัติงานและการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๔. มีการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตของหน่วยงาน

(นางรุ่งนภา ศรีโคตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ระบบและแผนการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลมาย

ระบบการควบคุมภายใน

๑. สรุปภารกิจและวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานของ อบต.

๑.๑ ภารกิจการดำเนินงานของ อบต.

พัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคมและวัฒนธรรม และมีหน้าที่ที่ต้องทำในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จนถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๔๒ ตามมาตรา๖๗ และมีอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๖

๑.๒ วัตถุประสงค์ของการดำเนินงานของ อบต.

- ๑) เพื่อพัฒนาตำบลในด้านเศรษฐกิจ ส่งเสริมอาชีพ และพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน
- ๒) เพื่อพัฒนาและส่งเสริมด้านสังคม การศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- ๓) เพื่อพัฒนาสภาพแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติในท้องถิ่น
- ๔) เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชน

๒. ความเสี่ยงและผลกระทบต่องาน อบต.

๒.๑ บุคลากรที่ปฏิบัติงานใน อบต. ทั้งฝ่ายการเมืองและพนักงานประจำบางคนขาดความรู้และขาดประสบการณ์

๒.๒ การถ่ายโอนงบประมาณจากหน่วยงานต่าง ๆ มายังท้องถิ่นยังขาดความชัดเจน บุคลากร อบต. ยังขาดประสบการณ์ อาจทำให้งานขาดประสิทธิภาพ

๒.๓ การลดขั้นตอนเพื่อให้เกิดความรวดเร็ว สะดวก อาจนำไปสู่การทุจริต

๒.๔ ความขัดแย้งกันเองใน อบต. เช่น ในผู้บริหาร สมาชิกสภา และพนักงานส่วนตำบล อาจทำให้การบริหารงานไม่ต่อเนื่อง

๒.๕ การเปลี่ยนบุคลากรฝ่ายการเมืองบ่อยทำให้การดำเนินงานไม่ต่อเนื่องและชัดเจน

๓. ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อม การควบคุมของผู้บริหารและบุคลากร

๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลเป็นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งมีฐานะเป็นนิติบุคคล มีงบประมาณเป็นของตนเอง และมีความอิสระในการบริหารงานภายใต้การกำกับดูแลของอำเภอและจังหวัด เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับของทางราชการ

๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบล ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ สภา อบต. และฝ่ายบริหาร อบต. สภา อบต. มีหน้าที่ให้ความเห็นชอบแผนพัฒนาท้องถิ่น ร่างข้อบัญญัติ ร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี รวมทั้งควบคุม ตรวจสอบการทำงานของฝ่ายบริหาร อบต. ซึ่งฝ่ายบริหาร อบต. มีหน้าที่บริหารงาน อบต. ตามมติของสภา อบต. และปฏิบัติหน้าที่อื่น ๆ ตามกฎหมายโดยมีพนักงานส่วนตำบล ได้แก่ ปลัด อบต. รองปลัด อบต. หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร เป็นเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้แก่ฝ่ายบริหาร อบต.

๓.๓ การบรรจุแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบล โดยพระราชกฤษฎีการะเบียบพนักงานส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๙ มาตรา ๙ กำหนดให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโดยอนุมัติของ ก.อบต. จังหวัด เป็นผู้มีอำนาจในการบรรจุ และแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลทุกตำแหน่ง

๔. ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง

๔.๑ การดำเนินงานเกี่ยวกับการเงิน การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างโปร่งใส ใช้หลักการมีส่วนร่วม ในรูปแบบของคณะกรรมการ

๔.๒ การพัฒนาศักยภาพของบุคลากรโดยการจัดฝึกอบรมให้ความรู้ หรือจัดส่งบุคลากรทางฝ่ายพนักงาน ประจำและฝ่ายการเมืองเข้าร่วมในการฝึกอบรม หลักสูตรต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง

๔.๓ ส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนในหน่วยงานเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานและรักษาองค์กรและ สร้างบรรยากาศที่ดีในการทำงาน

๕. ผู้รับผิดชอบการประเมินและวิธีการติดตามประเมินผล

๕.๑ ผู้รับผิดชอบการประเมินของ อบต.มาย คือ

๕.๑.๑ อำเภอและจังหวัด ในฐานะผู้กำกับดูแล

๕.๑.๒ คณะผู้บริหาร

๕.๑.๓ หัวหน้าสำนักงานปลัด

๕.๒ วิธีการติดตามประเมินผล

๕.๒.๑ การรายงาน

๕.๒.๒ การตรวจติดตามและตรวจแนะนำ

แผนการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลมายน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ร.ล	งาน/กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินงาน												ผู้รับผิดชอบ	
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
	ด้านการพัฒนาบุคลากรและบริหารงานทั่วไป														
๑	แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติงานในแต่ละฝ่ายในสำนักงาน	←→													สำนักงานปลัด
๒	ประเมินผลการปฏิบัติงานรอบ ๖ เดือน								←→						สำนักงานปลัด
๓	การจัดทำสัญญาจ้างลูกจ้าง	←→													สำนักงานปลัด
๔	สมุดลงเวลาปฏิบัติงาน	←	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	สำนักงานปลัด
๕	สมุดขออนุญาตไปราชการ	ทุกครั้งที่ไปราชการ												สำนักงานปลัด	
๖	สมุดบันทึกการประชุมคณะกรรมการบริหาร การประชุมสภา	ทุกครั้งที่มีการประชุม												สำนักงานปลัด	
๗	จัดทำข้อมูลและทะเบียนสมาชิกสภา อบต.	เมื่อมีการเลือกตั้งใหม่หรือปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน												สำนักงานปลัด	
๘	การประชุมสภา อบต. ตามที่กำหนดสมัยประชุม	ตามที่กำหนดสมัยประชุม												สำนักงานปลัด	
๙	การเสนอแต่งตั้งประธานสภาฯ รองประธานสภาฯ นายก องค์การบริหารส่วนตำบล	เมื่อมีการเลือกตั้งใหม่หรือปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน												สำนักงานปลัด	
๑๐	การจัดทำแผนพัฒนาตำบลของ อบต. ประจำปี								←→	→					สำนักงานปลัด

ที่	งาน/กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินงาน												ผู้รับผิดชอบ	
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.		
	ด้านการบริหารและการควบคุมการเงิน														
๑	การแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน	←→													สำนักงานปลัด
๒	แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับ - จ่ายเงิน	←→													สำนักงานปลัด
๓	จัดทำรายงานคงเหลือประจำวัน	←→												→	กองคลัง
๔	แต่งตั้งกรรมการรับ - ส่งเงิน	←→													สำนักงานปลัด
๕	การจัดทำบัญชี รับเงิน - เบิกจ่ายเงิน	←→												→	กองคลัง
๖	แต่งตั้งกรรมการถอนเงินฝากธนาคาร	←→												→	สำนักงานปลัด
๗	จัดทำรายงานการเงินทุกประเภท	←→													กองคลัง
๘	รายงานการรับ - จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ												←→		กองคลัง
๙	การตรวจสอบใบเสร็จรับเงินประจำปี	←→												→	กองคลัง
๑๐	การตรวจสอบ ติดตามการจัดซื้อจัดจ้าง	←→												→	กองคลัง
๑๑	รายงานผลการปฏิบัติงานต่อสภา อบต.												←→		สำนักงานปลัด , กองคลัง , กองช่าง , กองสวัสดิการสังคม , กองส่งเสริม การเกษตร

