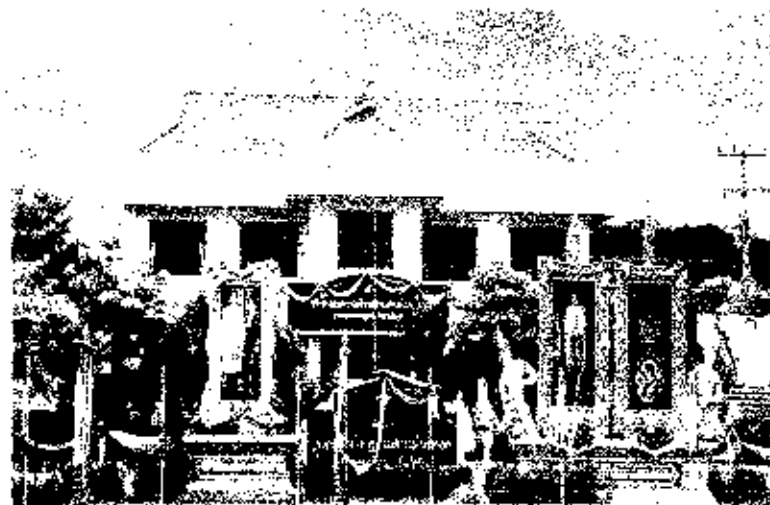




รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ  
ตามข้อ ๒ แห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน  
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน  
ของภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกก

อำเภอเกษตรสมบูรณ์ จังหวัดชัยภูมิ



รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ  
ตามข้อ ๖ แห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน  
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน  
ของภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกก

อำเภอเกษตรสมบูรณ์ จังหวัดชัยภูมิ

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอเกษตรสมบูรณ์

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกกอก ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเข้าไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกกอก เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของอำเภอเกษตรสมบูรณ์



(นายศุภกรณ์ วังสระ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกกอก

วันที่..... เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๑

**กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน  
ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้**

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน  
ถัดไป สรุปได้ ดังนี้

**สำนักปลัด**

**๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน**

๑.๑ ด้านการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีบ่อยครั้ง  
และเป็นการโอนข้ามหมวดรายจ่าย

๑.๒ ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การเตรียมความพร้อมในการเฝ้าระวังและระงับเหตุ  
ในด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยยังไม่เพียงพอ ขาดการฝึกทักษะต่อเนื่อง การประชาสัมพันธ์ค่อนข้างน้อย  
และไม่มีการซ้อมแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยอย่างต่อเนื่อง

๑.๓ ด้านการพัฒนาบุคลากร ข้าราชการ/พนักงานส่วนท้องถิ่นไม่ได้รับการฝึกอบรมความรู้ในสายงานที่มีในแผนอัตรากำลังของ อปท. ทำให้ไม่สามารถแก้ปัญหาข้อขัดข้องในการทำงานได้ดีเท่าที่ควร

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ อปท. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมที่มีเนื้อหาสอดคล้องกับ ตำแหน่งหรือมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง

๒.๒ จัดทำเอกสารเผยแพร่ความรู้ให้แก่บุคลากรเป็นประจำ อย่างน้อยทุก ๓ เดือน

๒.๓ มีการสำรวจข้อมูล สภาพปัญหา และความต้องการของบุคลากรว่าขาดความรู้หรือทักษะในด้านใดแล้วนำมาเป็นข้อมูลในการจัดหลักสูตรหรือส่งให้เข้ารับการฝึกอบรม

## กองคลัง

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี ขาดบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญด้านเอกสารประกอบการเบิกจ่ายและไม่ได้รับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ

๑.๒ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ขาดบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญและไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ

๑.๓ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ขาดบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญและไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ

### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน

๒.๓ มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ

๒.๔ สรรหาข้าราชการตำแหน่ง เจ้าหน้าที่พัสดุ และกำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษา ระเบียบ ข้อกฎหมาย และเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้อง

๒.๕ สรรหา บรรจุนแต่งตั้งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ และส่งผู้ช่วยเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอบรมให้ความรู้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

## กองช่าง

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง เป็นภารกิจของงานด้านการประมาณราคา และการควบคุมงาน

### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ มีการแบ่งหน้าที่และขออัตรากำลังเพิ่ม

๑.๒ คณะผู้บริหาร พิจารณาดำเนินการแต่งตั้งผู้ช่วยงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง

๑.๓ ตรวจสอบวัสดุให้ครบถ้วนก่อนดำเนินการโครงการต่างๆ

๑.๔ แจ้งประชาคมให้ร่วมควบคุมงานพร้อมกับช่างผู้ควบคุมงานหรือเมื่อช่างควบคุมงานไม่อยู่

### กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

#### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังมีรั้วกั้นอาณาเขตที่ยังไม่รั้วคลุม บางด้านเดิมหรือบุคคลอื่นทิ้งภายนอกและภายในสามารถลอดข้ามไป - มาได้

๑.๒ อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางหลัง มีหลังคารั้วและฝ้าเพดานชำรุด อาจก่อให้เกิดอันตรายแก่เด็กและครู

#### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ เสนอให้มีการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินการสร้างรั้ว ให้มีความมั่นคงแข็งแรง

๒.๒ เสนอให้มีการปรับปรุงซ่อมแซมหลังคาและฝ้าเพดานเพื่อให้เกิดความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน

### กองสวัสดิการสังคม

#### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ความเสี่ยงจากการถือเงินสดไว้ในมือ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากการเดินทางไปเบิกเงินสดจากธนาคารมายังสำนักงานเพื่อส่งมอบให้กับผู้รับผิดชอบจ่ายเงินประจำหมู่บ้านยังไม่มีความปลอดภัยที่เพียงพอ

๑.๒ การจ่ายเบี้ยยังชีพที่ผิดพลาด โดยมีปัจจัยเสี่ยงดังนี้

๑.๒.๑ การแจ้งย้ายเข้า-ออก จากพื้นที่ของผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ

๑.๒.๒ การเสียชีวิตของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ

๑.๒.๓ การจ่ายเบี้ยยังชีพ สมาชิก อบต.แต่ละหมู่บ้านเป็นผู้นำไปจ่ายให้กับผู้ได้รับเบี้ยในหมู่บ้านของตนเอง การนับเงินผิดพลาด ทำให้จ่ายเงินเกินให้กับผู้รับเบี้ยบางราย ผู้จ่ายเงินจึงต้องรับผิดชอบในส่วนที่จ่ายเงิน

#### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ท้าเรื่องขอรายชื่อผู้สูงอายุ ผู้พิการไปยังงานทะเบียนอำเภอเพื่อตรวจสอบรายชื่อให้ตรงกับระบบ

### กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

#### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม การจ้างเหมาบริการยังไม่มีการค้ำประกันโดยบุคคล หากพนักงานจ้างเหมาปฏิบัติงานผิดพลาดอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ

#### ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ มีการจ้างเหมาเป็นลายลักษณ์อักษร โดยใช้สัญญาจ้างควบคุมและลงข้อมูลในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

## องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกก

## รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>สำนักปลัด</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจของเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย แต่ทั้งนี้ พบว่ายังมีกิจกรรมที่ยังต้องมีการควบคุมติดตามอย่างต่อเนื่องและมีความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้นเพื่อกำหนดวิธีบริหารความเสี่ยงต่อไป</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของสำนักปลัด ในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ (ความเสี่ยงเดิมตามแบบ ปย.๒ ในงวดปีที่ผ่านมา) คือ</p> <p>๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา โดยสำนักปลัดได้ดำเนินการ</p> <p>๑.๑ จัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายใน/ประชุมมอบหมายให้พนักงานขับรถทราบถึงบทบาท หน้าที่ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้รถยนต์ของ อปท.พ.ศ.๒๕๕๘ และให้พนักงานขับรถทุกคนถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด</p> <p>๒.๒ จัดให้มีสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลประจำรถยนต์และคันไว้ที่งานธุรการสำนักปลัด เน้นย้ำให้บันทึกรายงานการขอใช้รถให้เป็นปัจจุบันและรายงานผู้บังคับบัญชาทราบทุกครั้ง</p> <p>อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติหน้าที่ในสำนักปลัดยังมีกิจกรรมที่ยังเป็นความเสี่ยงเดิมที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงการควบคุมอย่างต่อเนื่อง คือ</p> <p>๑. กิจกรรมด้านการบริหารงบประมาณรายจ่าย พบว่ายังมีการโอนงบประมาณรายจ่าย เนื่องจากตั้งงบประมาณไว้ไม่เพียงพอ และบางกิจกรรม/โครงการไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้</p> <p>๒. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบว่ายังมีความเสี่ยงในด้านการเตรียมความพร้อมของกำลังเจ้าหน้าที่ระดมการบริหารจัดการในการเฝ้าระวังและระงับเหตุ ตลอดจนในด้านการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ในด้านการบรรเทาสาธารณภัยแก่เจ้าหน้าที่และประชาชนอย่างต่อเนื่อง</p> <p>ทั้งนี้ พบว่ามีการกิจที่เป็นความเสี่ยงซึ่งต้องได้รับการบริหารจัดการและวางระบบควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงเพิ่ม ได้แก่</p> <p>๑. กิจกรรมการพัฒนาบุคลากรทุกสายงานของ อปท. พบว่าพนักงานส่วนท้องถิ่นยังไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมความรู้ตามสายงานที่มีในแผนอัตรากำลังของ อปท.</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ อย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิสัยปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาได้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ขยายปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และ สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรม ควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานในสำนักปลัดด้านการควบคุมงบประมาณ ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และด้านการพัฒนาบุคลากร ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ ในสังกัด อบต. โนนภอก. รวมทั้งจัดทำรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร</p>
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้ มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกับระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงินขาดบุคลากร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจรรยา การตรวจสอบความถูกต้องเรียบร้อยของฎีกาเบิกจ่ายเงินจึงอาจไม่สมบูรณ์เนื่องจากขาดบุคลากรผู้มีความรู้</p> <p>๑.๒ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ในระหว่างปี มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงระเบียบพัสดุ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบยังไม่มีความรู้ความเข้าใจ ที่เพียงพอ</p> <p>๑.๓ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ อีจขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้ง การลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสีรับเงิน และเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินสดไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า</p> <p>สอบถามการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการ และมติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน</li> </ul> <p>มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ</p> <p>๒.๒ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>อยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า เนื่องจากมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงระเบียบพัสดุ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ซึ่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบยังไม่มีความรู้ความเข้าใจที่เพียงพอ อาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อ</p>	<p>กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลโนนออก มีความเสี่ยงเดิมที่ังต้องดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการควบคุมอย่างค้อยเนื่อง ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี ขาดบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญด้านเอกสารประกอบการเบิกจ่ายและไม่ได้รับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ</li> <li>๒. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ขาดบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญและไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ</li> <li>๓. กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ขาดบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญและไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ</li> </ol> <p>มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารกับความเสี่ยงต่าง ๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>ไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุด</p> <p>๒.๓ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้</p> <p>การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยงสูง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจำเป็นต้องเก็บเงินไว้กับตัวเอง จึงโอกาสที่เงินจะสูญหายหรืออื่นๆ อาจเกิดขึ้นก่อนนำส่งเจ้าหน้าที่การเงินนำฝากเงินได้</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน กิจกรรมด้านงานทะเบียนและพัสดุ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ทั้งสามกิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้</p> <p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๕๘</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเงินรายได้ลักษณะอื่นๆ</p> <p>๓. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตามการปฏิบัติงาน</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อให้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง</p> <p>๔.๓ มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งาน เช่น การจัดเก็บภาษีให้แก่ประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p><b>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</b></p> <p>ใช้วิธีสังเกต การสอบถามความถูกต้องของการปฏิบัติงาน สัมภาษณ์จากเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานและการรายงานต่าง ๆ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดย รายงานผลดำเนินการต่อผู้อำนวยการกอง</p>	<p style="text-align: center;">*</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมที่ควบคุมมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถควบคุมได้ทั้งสั่งการองค์การบริหารส่วนตำบลในนยกยฯ รวมทั้งจัดหารูปแบบต่างๆเผยแพร่ทั้งภายในนอกภายในองค์กร</p> <p>ระบบติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองรวมทั้งระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง ต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>คลัง เพื่อรายงานในที่ประชุมตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</p> <p><b>กองช่าง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่ของกองช่างงานการควบคุมงานก่อสร้างกำหนดภารกิจและความรับผิดชอบมีขอบเขตในภารกิจเมื่อสำรวจวิเคราะห์และประเมินจากระบบการควบคุมที่มีแล้ว มีระบบควบคุมภายในที่มีความเพียงพอแต่ยังมีจุดอ่อนเกี่ยวกับการควบคุมงานก่อสร้างที่บกพร่อง ซึ่งเกิดจากงานการควบคุมงานก่อสร้างที่มีความบกพร่องซึ่งเกิดจากงานการควบคุมงานก่อสร้างที่มีโครงการจำนวนมาก แต่เจ้าหน้าที่ในสวนของกองช่างที่เป็นนายช่างผู้ควบคุมงานมีน้อย เมื่อเปรียบเทียบกับงานโครงการต่างๆ ที่มีอยู่เป็นจำนวนมาก</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ในกองช่างมีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปได้อย่างไม่ทั่วถึง ซึ่งเป็นจุดอ่อนที่จะเปิดโอกาสให้ผู้รับเหมามีการปรับเปลี่ยนวัสดุ อุปกรณ์ในการก่อสร้าง ดำเนินการก่อสร้างโดยใช้วัสดุอุปกรณ์ที่ไม่ได้มาตรฐาน ไม่ตรงตามแบบแปลนที่กำหนด ทำให้งานที่ออกมาไม่ได้มาตรฐาน ขาดความคงทนถาวร ไม่คุ้มค่ากับงบประมาณที่ต้องสูญเสียไป</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีการแบ่งหน้าที่และขออัตรากำลังเพิ่ม</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีการนำระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ใช้ในการติดต่อสื่อสาร กับหน่วยงานทั้งภายในและภายนอกองค์กร</p> <p><b>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</b></p> <p>มีการใช้แบบสอบถามเป็นเอกสารในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>-</p> <p>กองช่างได้ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่ในภารกิจ ๕ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ด้านการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ</li> <li>๒. ด้านการวางผังเมือง ควบคุมผังเมือง จัดรูปแบบที่ดิน</li> <li>๓. ด้านการประมาณการ การควบคุมงาน</li> <li>๔. ด้านสาธารณูปโภค</li> <li>๕. ด้านงานธุรการ</li> </ol> <p>โดยประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ผลการประเมินพบว่า</p> <p>งานด้านการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ / การวางผังเมือง ควบคุมผังเมือง จัดรูปแบบที่ดิน / การประมาณการ / การสาธารณูปโภค และด้านงานธุรการ มีระบบการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอแล้ว คงมีเฉพาะกิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้างเท่านั้นที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>กองการศึกษา สาสนา และวัฒนธรรม</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>การบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้มีการแบ่งการบริหารงานไว้หลายด้าน ไม่ว่าจะเป็นด้านการบริหารงานบุคคล ด้านงานวิชาการ ด้านอาคารสถานที่ ด้านงานประชาสัมพันธ์ และการมีส่วนร่วม ซึ่งการบริหารจัดการในทุกด้านก็จะต้องให้ได้ความมาตรฐานการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามกิจกรรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด รวมทั้งการจัดการเรียนการสอนและการดูแลส่งเสริมพัฒนาการของเด็กต้องให้ครบทั้ง ๔ ด้าน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>การบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๒.๑ บริเวณโดยรอบอาคารมีรั้วกันอาณาบริเวณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ครบทั้งสี่ด้าน</p> <p>๒.๒ อาคารศูนย์เด็กบางหลังมีหลังคารั่วและฝ้าเพดานชำรุดอาจก่อให้เกิดอันตรายแก่เด็กและครูผู้ใช้</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ นำเรื่องเสนอต่อผู้บริหาร ในการปรับปรุงอาคารสถานที่ที่ใช้ดูแลเด็กให้ออกต้องตามแบบมาตรฐานกำหนด</p> <p>๓.๒ เสนอผู้บริหารให้มีการปรับปรุงพัฒนาปรับภูมิทัศน์บริเวณโดยรอบ ให้มีความสวยงาม ร่มรื่น เป็นที่น่าสนใจแก่เด็กนักเรียนและผู้มาเยือน</p> <p>๓.๓ นำเสนอผู้บริหารให้มีการจัดสรรอุปกรณ์เครื่องเล่นสนาม สื่อการเรียนการสอนและวัสดุสื่อสำนักงานให้อย่างเพียงพอ</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้เพื่อสืบค้นข้อมูลข่าวสารการบริหารหรือการปฏิบัติงานให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๔.๒ การใช้โทรศัพท์/โทรสาร และ e - mail เป็นอีกวิธีหนึ่งที่จะใช้ส่งข่าวสารได้อย่างรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ สอบถามข้อมูลหรือตอบข้อมูลต่างๆ ของส่วนงานการศึกษา ให้กับหน่วยงานราชการหรือเอกชนที่ติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก</p>	<p>กองการศึกษา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏ ด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยวิเคราะห์ ผลการประเมินพอสรุปได้ ดังนี้</p> <p>จากการวิเคราะห์พบว่า มี ๒ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับหนึ่ง และบางอย่างก็มีความเสี่ยงที่ค่อนข้างสูงอยู่ จึงจะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงกิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง คือ</p> <p>๑. บริเวณโดยรอบของพื้นที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีรั้วกันที่เป็นสวนสนามอยู่อีกสองด้าน เด็กหรือบุคคลภายนอกสามารถลอดผ่านไปได้</p> <p>๒. ต้องปรับปรุงซ่อมแซมหลังคา และฝ้าเพดานที่ชำรุดเสียหาย ให้เกิดความปลอดภัยแก่เด็กและครูหรือผู้ใช้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๕. การติดตามและประเมินผล</b></p> <p>ควบคุมติดตามเป็นระยะ ติดตามผลการบริหารจัดการและผลการปฏิบัติงานของการบริหารงาน โดยนักวิชาการศึกษา ผู้อำนวยการสถานศึกษา ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารตามลำดับชั้น</p> <p><b>กองสวัสดิการสังคม</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมกำหนดนโยบายให้พนักงานและลูกจ้างปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับและข้อบัญญัติต่างๆ ที่เกี่ยวข้องและซื่อสัตย์ต่อหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัด เพื่อให้งานนั้นบรรลุเป้าหมาย</li> <li>- กำหนดให้มีการเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบต่างๆ เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในเรื่องดังกล่าวและแนวทางการปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส มีคุณธรรมและจริยธรรม</li> </ul> <p><b>๑.๒ ความรู้ ทักษะ ความสามารถของบุคลากร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กองสวัสดิการสังคม ได้มีการจัดทำคำสั่งการกำหนดผลงานและหน้าที่ความรับผิดชอบ ของแต่ละตำแหน่งงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร</li> </ul> <p><b>๑.๓ ประสิทธิภาพและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารให้ความสำคัญต่อภาระงานตามลักษณะการดำเนินงาน เพื่อให้การบริหารจัดการเกิดความคล่องตัวและไม่ล่าช้า</li> <li>- ผู้บริหารมีความรู้เพียงพอ และมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน</li> </ul> <p><b>๑.๔ โครงสร้างขององค์กร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดโครงสร้างของหน่วยงานและสายการบังคับบัญชา มีความชัดเจนเหมาะสมกับขนาดและปริมาณของหน่วยงาน</li> </ul> <p><b>๑.๕ การมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารของหน่วยงาน ได้มอบอำนาจหน้าที่ตามความจำเป็นในการปฏิบัติงานให้กับบุคลากรที่เหมาะสม เป็นลายลักษณ์อักษรและแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบ</li> </ul> <p><b>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</b></p> <p>การเลื่อนตำแหน่ง อัตราเงินเดือน การโยกย้ายขึ้นอยู่กับ การประเมินผลงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร พิจารณาถึง</li> </ul>	<p style="text-align: center;">-</p> <p>มีนโยบายกำหนดให้บุคลากรปฏิบัติงานตามหลักวิชาการ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคู่มือในการปฏิบัติงาน โดยให้ความสำคัญเกี่ยวกับความถูกต้อง ซื่อสัตย์ โปร่งใสต่อผู้รับบริการ หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างเป็นรูปธรรมและเท่าเทียม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจ้างพนักงานตามระเบียบพัสดุ และมีคุณสมบัติตามระเบียบข้อบังคับ</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p><b>๑.๗ การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารมีบทบาทในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง</li> </ul> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีเอกสารที่ระบุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ชัดเจนจากกรดำเนินงานของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน</li> <li>- วัตถุประสงค์ดังกล่าวได้เผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรของหน่วยงานทราบและเข้าใจตรงกัน</li> </ul> <p><b>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ชื่อความวัตถุประสงค์เชิงการดำเนินงานในระบบกิจกรรมสอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ของหน่วยงานและแผนยุทธศาสตร์</li> <li>- วัตถุประสงค์ของระดับกิจกรรมชัดเจนสามารถปฏิบัติได้วัดผลได้ และเป็นที่ยอมรับ</li> <li>- บุคลากรในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</li> </ul> <p><b>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง</li> <li>- มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก</li> </ul> <p><b>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารจัดให้มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญและความถี่ หรือโอกาสที่เกิดความเสี่ยง</li> <li>- บุคลากรในหน่วยงานมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง</li> </ul> <p><b>๒.๕ การกำหนดวิธีควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารจัดให้มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>- ผู้บริหารจัดให้มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิสัยการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>- เผยแพร่ให้บุคลากรของหน่วยงานรับทราบเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul>	<p>- กองสวัสดิการสังคม มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เห็นผลออกมาปรับใช้ให้เหมาะสมกับบริบทของพื้นที่ และมีการควบคุมความเสี่ยงต่างๆ อย่างเป็นระบบ โดยอาศัยความร่วมมือของภาคประชาชน ภาคเอกชน และหน่วยงานอื่นๆ</p> <p>มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยมีผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแล ให้ผู้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p> <p>อย่างไรก็ตามคงมีความเสี่ยงที่ต้องนำมาบริหารความเสี่ยงคือ</p> <p>(1) ความเสี่ยงจากการถือเงินสดไว้ในมือ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากการเดินทางเบิกเงินสดจากธนาคารมายังสำนักงานเพื่อส่งมอบให้กับผู้รับผิดชอบจ่ายเงินประจำหมู่บ้านยังไม่มีความปลอดภัยที่เพียงพอ</p> <p>(๒) การจ่ายเบี้ยยังชีพผิดพลาด โดยมีปัจจัยเสี่ยงดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การแจ้งย้ายเข้า-ออก จากพื้นที่ของผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ</li> <li>๒. การเสียชีวิตของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ</li> <li>๓. การจ่ายเบี้ยยังชีพ สมาชิก อบต.แต่ละหมู่บ้านเกินผู้นำไปจ่ายให้กับผู้ได้รับเบี้ยในหมู่บ้านของตนเอง การนับเงินผิดพลาด ทำให้จ่ายเงินเกินให้กับผู้รับเบี้ยบางราย ผู้จ่ายเงินจึงต้องรับผิดชอบในส่วนที่จ่ายเงิน</li> </ol>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑ เรื่องทั่วไป</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผล การประเมินความเสี่ยง</li> <li>- มีการปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนด</li> </ul> <p><b>๓.๒ การสอบทานโดยผู้บริหาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการสอบทานงานโดยผู้บริหารของหน่วยงานอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>- มีการสอบทาน การติดตามผลสำเร็จที่บรรลุตามแผนของ หน่วยงานโดยผู้บริหารของหน่วยงาน</li> </ul> <p><b>๓.๓ การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่สำคัญให้แก่บุคคล เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาดเสียหายหรือ ความไม่ถูกต้อง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีมาตรการป้องกัน ตรวจสอบเฝ้าระวังการปฏิบัติงานโดยผ่าน ปลัด ยบต.</li> <li>- มีการมอบหมายหน้าที่ให้แก่บุคคลปฏิบัติงานอย่าง เคารกชัดและถูกต้อง</li> </ul> <p><b>๓.๔ การมอบหมายงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการมอบหมายงานและกำหนดหน้าที่ที่เหมาะสม รับผิดชอบปฏิบัติงานที่ได้รับอนุญาตให้ดำเนินการ</li> </ul> <p><b>๓.๕ ข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์เป็นลาย สักขณมีอักษร และดำเนินการตามสมควรกรณี</li> </ul> <p><b>๓.๖ มาตรการติดตามและตรวจสอบ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานของ หน่วยงานเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน</li> </ul>	<p style="text-align: center;">-</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p><b>๔.๑ สารสนเทศ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการพัฒนาระบบสารสนเทศ เพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับ การดำเนินงาน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ</li> <li>- จัดทำหนังสือ คู่มือ เอกสาร แผ่นพับเกี่ยวกับผู้สูงอายุ ผู้ พิการ</li> </ul> <p><b>๔.๒ การสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการนำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการติดตามข้อมูล ข่าวสารระเบียบหนังสือสั่งการ จากหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง กับการปฏิบัติงาน</li> <li>- การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ใน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีความเหมาะสมดีแล้ว สามารถใช้งานได้ครอบคลุม ทั้งยังสื่อสารได้หลายทางผ่านระบบ เครือข่าย internet หลกกระจายข่าว เลียงตามสาย โดยได้จัดทำสื่อ ประชาสัมพันธ์หลายรูปแบบทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กร</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>ภารกิจหน้าที่ของกองสวัสดิการสังคม กับหน่วยงานอื่นและประชาชนผู้มาติดต่อ</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p><b>๕.๑ การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>- มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร</li> </ul> <p><b>๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตามประเมินผล และแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการควบคุมภายใน</li> </ul> <p><b>๕.๓ การรายงานต่อหัวหน้างาน/ผู้บังคับบัญชากรณีที่เกิดปัญหาขณะปฏิบัติงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานต้องรายงานต่อหัวหน้างาน/ผู้บังคับบัญชาทันที</li> </ul> <p><b>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ ความซื่อสัตย์และจรรยาบรรณ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ปลัด อบต. รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กำหนดนโยบายให้พนักงานและลูกจ้างปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและข้อบัญญัติต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และจื่อสัตย์ต่อหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัด เพื่อให้งานนั้นบรรลุเป้าหมาย</li> <li>- กำหนดให้มีการเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบต่างๆ เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในเรื่องดังกล่าวและแนวทางการปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส มีคุณธรรมและจรรยาบรรณ</li> </ul> <p><b>๑.๒ ความรู้ ทักษะ ความสามารถของบุคลากร</b></p> <p>ได้มีการจัดทำคำสั่งการกำหนดตงงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p><b>๑.๓ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารให้ความสำคัญต่อการกระจายอำนาจตามลักษณะการดำเนินงาน เพื่อให้การบริหารจัดการเกิดความคล่องตัว และไม่ล่าช้า</li> </ul> <p>ผู้บริหารมีความรู้เพียงพอ และมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตามผลอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยให้ผู้ปฏิบัติงานมีการรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรทุกวัน และรายงานผลทุกวันศุกร์ เพื่อหาข้อบกพร่อง และเตรียมความพร้อมสำหรับวัสดุอุปกรณ์ต่างๆ</li> <li>- มีนโยบายกำหนดให้บุคลากรปฏิบัติงานตามหลักวิชาการ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคู่มือในการปฏิบัติงาน โดยให้ความสำคัญเกี่ยวกับความถูกต้อง ซื่อสัตย์ โปร่งใสต่อผู้รับบริการ หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างป็นรูปธรรมและเท่าเทียม</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑.๔ โครงสร้างขององค์กร</b> กำหนดโครงสร้างของหน่วยงานและสายการบังคับบัญชาที่มีความชัดเจนเหมาะสมกับขนาดและปริมาณของหน่วยงาน</p> <p><b>๑.๕ การมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ</b> ผู้บริหารของหน่วยงาน ได้มอบอำนาจหน้าที่ตามความจำเป็นในการปฏิบัติงานให้กับบุคลากรที่เหมาะสม เป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบ</p> <p><b>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การเลื่อนตำแหน่ง อัตราเงินเดือน การโยกย้าย ขึ้นอยู่กับ การประเมินผลงาน</li> <li>- การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> </ul> <p><b>๑.๗ การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b> ผู้บริหารมีบทบาทในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>-</p> <p>- มีการจ้างพนักงานตามระเบียบพัสดุ และมีคุณสมบัติตามระเบียบข้อบังคับ</p>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีเอกสารที่ระบุวัตถุประสงค์และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน</li> <li>- วัตถุประสงค์ดังกล่าวได้เผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรของหน่วยงานทราบและเข้าใจตรงกัน</li> </ul> <p><b>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ข้อความวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระบบกิจกรรมสอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ของหน่วยงานและแผนยุทธศาสตร์</li> <li>- วัตถุประสงค์ดังกล่าวได้เผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรของหน่วยงานทราบและเข้าใจตรงกัน</li> <li>- บุคลากรในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</li> </ul> <p><b>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง</li> <li>- มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก</li> </ul> <p><b>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารจัดให้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและประเมิน</li> </ul>	<p>- มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาปรับใช้ให้เหมาะสมกับบริบทของพื้นที่ และมีการควบคุมความเสี่ยงต่างๆ อย่างเป็นระบบ โดยอาศัยความร่วมมือของภาคประชาชน ภาคเอกชน และหน่วยงานอื่นๆ</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>ระดับความสำคัญและคะแนนนี้ หรือโอกาสที่เกิดความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บุคลากรในหน่วยงานมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง</li> </ul> <p><b>๒.๕ การกำหนดวิธีควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารจัดให้มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>- ผู้บริหารจัดให้มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวินัยการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>- เผยแพร่ให้บุคลากรของหน่วยงานรับทราบเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑ เรื่องทั่วไป</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการควบคุม ได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</li> <li>- มีการปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนด</li> </ul> <p><b>๓.๒ การสอบทานโดยผู้บริหาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการสอบทานงานโดยผู้บริหารของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>- มีการสอบทานการติดตามผลสำเร็จที่บรรลุตามแผนของหน่วยงานโดยผู้บริหารของหน่วยงาน</li> </ul> <p><b>๓.๓ การแยกแยะหน้าที่ความรับผิดชอบที่สำคัญให้แก่แต่ละบุคคล เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาดเสียหายหรือความไม่ถูกต้อง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีมาตรการป้องกันตรวจสอบในการปฏิบัติงานโดยผ่านปลัด อบต.</li> <li>- มีการมอบหมายหน้าที่ให้แก่แต่ละบุคคลปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดและถูกต้อง</li> </ul> <p><b>๓.๔ การมอบหมายงาน</b></p> <p>มีการมอบหมายงานและกำหนดหน้าที่ที่เหมาะสม รับผิดชอบปฏิบัติงานที่ได้รับอนุญาตให้ดำเนินการ</p> <p><b>๓.๕ ข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์</b></p> <p>มีข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์เป็นลายลักษณ์อักษร และดำเนินการตามสมควรแก่กรณี</p> <p><b>๓.๖ มาตรการติดตามและตรวจสอบ</b></p> <p>มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน</p>	<p style="text-align: center;">-</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p><b>๔.๑ สารสนเทศ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการนำระบบสารสนเทศเพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับกรดำเนินงาน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ</li> <li>- จัดทำหนังสือคู่มือ เอกสาร แผนพับ</li> </ul> <p><b>๔.๒ การสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จากหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</li> <li>- การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ในการกิจหน้าที่ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กับหน่วยงานอื่นและประชาชนผู้มาขอรับบริการ</li> </ul> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p><b>๕.๑ การติดตามผลในระหว่งการปฏิบัติงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนืองและสม่ำเสมอ</li> <li>- มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร</li> </ul> <p><b>๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผล และแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p><b>๕.๓ การรายงานต่อหัวหน้างาน/ผู้บังคับบัญชา กรณีที่มีการได้รับอุบัติเหตุ/ติดเชื้อขณะปฏิบัติงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานต้องรายงานต่อหัวหน้างาน/ผู้บังคับบัญชาทันที</li> </ul>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีความเหมาะสมดีแล้ว สามารถใช้งานได้ครอบคลุม ทั้งยังสื่อสารได้หลายทางผ่านเครือข่าย อินเทอร์เน็ต หอกระจายข่าว เสียงตามสาย โดยได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์หลายรูปแบบทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กร</p> <p>มีการติดตามผลอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยให้ผู้ปฏิบัติงาน มีการรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรทุกวัน และรายงานผลทุกวันศุกร์เพื่อทราบพร้อมพร้อม และเตรียมความพร้อม สำหรับวัสดุอุปกรณ์ต่างๆ</p>

### ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกกอก มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน .....

(นายสุภกรรณ์ วัจสระ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกกอก

วันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลไบนอก  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>๑. การบริหารงบประมาณ รายละเอียดประจำปี มีการโอน งบประมาณรายจ่ายประจำปี บ่อยครั้งและเป็นการโอนข้าม หมวดรายจ่าย</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>เพื่อให้การบริหาร งบประมาณมีการโอน งบประมาณรายจ่าย เป็นไป อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ</p>	<p>การโอนงบประมาณ รายจ่ายประจำปี ยังมีการ โอนข้ามหมวดตั้งแต่ช่วงต้น ปีงบประมาณ</p>	<p>เป็นการดำเนินการ ปรับปรุงการควบคุม ต่อเนื่อง และเริ่มเปิดจาก การควบคุมที่มีอยู่ ดังนี้ - แต่ละสำนัก/กอง จัดทำ สมุดคุมงบประมาณของ ตนเอง เพื่อใช้สอบทาน และยื่นยังยอดงบประมาณ กับกองคลัง และ จันท. งบประมาณ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ใน ระดับหนึ่ง แต่ยังพบว่ายังมี การโอนงบประมาณ รายจ่าย เนื่องจากตั้ง งบประมาณ ยังไม่เพียงพอ และบางถึงกรม/โครงการ ไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้</p>	<p>ขยับเสี่ยง การริเริ่ม งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ยังมีการโอนข้าม หมวดตั้ง แต่ช่วงต้น ปีงบประมาณ ยังไม่เพียงพอ การขอต่อรายการที่ยังต้อง เบิกจ่ายในระหว่าง ปีงบประมาณ แสดงให้เห็น ถึงความไม่ประสิทธิวิภา ในการบริหารงานด้าน งบประมาณ ส.๒๕๕๕ ขาดการวาง แผนการใช้จ่ายงบประมาณ ที่มีประสิทธิภาพ</p>	<p>ประสานและขอความร่วมมือทุกส่วนราชการ องค์การร่วมพิจารณา ปรับปรุงระเบียบการ ข้อมูลการเบิกจ่าย ปีงบประมาณที่เข้ามาเป็น แนวทางในการตั้ง งบประมาณเพื่อให้ตรง กับข้อเท็จจริง งบประมาณน้อยที่สุด</p>	<p>หัวหน้าสำนัก ปลัด/นักวิเคราะห์ นโยบายและแผน สำนักงาน - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p>๑. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๒. เพื่อให้บุคลากรของงานป้องกันฯ มีความรู้ ความสามารถในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๓. มีการซ่อมแซมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยอย่าง</p>	<p>พบว่ามีความเสี่ยงในด้าน การเตรียมความพร้อมของวัสดุอุปกรณ์และกำลังบุคลากรในการเข้าระงับเหตุ</p> <p>กำลังบุคลากรระบบการบริหารจัดการในการเฝ้าระวังและระงับเหตุ ตลอดจนในด้านการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ในด้านการบริหารระงับเหตุและภัยแก่บุคลากรที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ยังมีความเสี่ยงในด้าน การเตรียมความพร้อมของกำลังบุคลากรอย่างระมัดระวังและการเฝ้าระวังและระงับเหตุไม่เพียงพอ</p> <p>และระดับความรู้ในด้านการบริหารระงับเหตุและภัยแก่บุคลากรที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>มีความเสี่ยง การเตรียมความพร้อมของกำลังบุคลากรในการเฝ้าระวังและระงับเหตุ ซึ่งอาจทำให้ระบบการบริหารจัดการในการเฝ้าระวังและระงับเหตุไม่เพียงพอ และระดับความรู้ในด้านการบริหารระงับเหตุและภัยแก่บุคลากรที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. จัดส่ง / จัดอบรม / ประชุมสัมมนาเกี่ยวกับความรู้เกี่ยวกับบุคลากรและประชาชนอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. จัดวางระบบการบริหารจัดการ การส่งการให้ความช่วยเหลือ</p> <p>๓. จัดให้มีการฝึกซ้อมแผนในด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยอย่างสม่ำเสมอ ปีละ ๑ ครั้ง</p> <p>๔. กำหนดอัตราค่าจ้างดำเนินงาน เจ้าหน้าที่ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p>	<p>- หัวหน้าสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดทุกกรม</p> <p>- ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒</p>	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือกรมแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<p>๑. การพัฒนาบุคลากร</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อส่งเสริมให้พนักงานส่วนท้องถิ่นได้ร่วมงานกับกรมส่งเสริมและประสานงาน และสามารถมีความรู้ในสายงาน และสามารถนำความรู้จากกรอบธรรมชาไประดมทุนเพื่อปรับปรุงพัฒนาการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน</p>	<p>ผู้ปฏิบัติงานไม่สามารถแก้ไขปัญหาข้อขัดข้องในการดำเนินงานที่เป็นหน้าที่หลักของตนเองได้ทันเท่าที่ควร เสี่ยงต่อการปฏิบัติปฏิบัติงานที่ผิดกฎหมายของทางราชการ</p>	<p>มีการจัดส่งข้าราชการ และพนักงานจ้างเข้ารับการฝึกอบรมให้ความรู้ แต่ยังไม่ได้รับการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับความรู้ในแนวปฏิบัติราชการ</p>	<p>ข้าราชการ/พนักงานส่วนท้องถิ่นไม่ได้รับการฝึกอบรมความรู้ในสายงานที่มีแผนแผนอัตราจ้างของ ก.ย.</p>	<p>ความเสี่ยง ผู้ปฏิบัติงานไม่สามารถแก้ไขปัญหา ก.ย. ได้ ปัญหาข้อขัดข้องในการปฏิบัติงานได้ทันเท่าที่ควร</p> <p>ผลโดยรวม เสี่ยงต่อการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ/กฎหมายของทางราชการ</p> <p>สมเหตุ ผลการไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมตามสายงาน</p>	<p>๑. อปท. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมที่มีเนื้อหาสอดคล้องกับตำแหน่งหรือมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง</p> <p>๒. จัดทำเอกสารเผยแพร่ความรู้ให้แก่บุคลากรเป็นประจำ อย่างน้อยทุก ๓ เดือน</p> <p>๓. มีการสำรวจข้อมูลสภาพปัญหา และความต้องการของบุคลากรว่าขาดความรู้หรือทักษะในด้านใด และนำมาเป็นข้อมูลในการจัดหลักสูตรหรือส่งให้เข้ารับการฝึกอบรม</p>	<p>- หัวหน้าสำนัก</p> <p>ป ลี ต / นี ก</p> <p>ทรัพยากรบุคคล</p> <p>- ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ กองคลัง	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p>๑. งานการเงินและบัญชี การรับ และเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>๑. เพื่อให้การบริหารรับเงิน- จ่ายเงิน การจัดตั้งฎีกาเบิก จ่ายเงิน การรับปฏิบัติการ เก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและ ขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและ รายงานการเงินถูกต้องและมี ความน่าเชื่อถือ</p>	<p>การเบิกจ่ายขาดบุคลากรที่ มีคุณสมบัติหรือขาดคุณวุฒิ เอกสารประกอบการ เบิกจ่าย</p>	<p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน - การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการตรวจ เงินขององค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับ ที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘</p> <p>๒. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็น คำสั่งสำนักนายกรัฐมนตรี ผู้ชำนาญการปฏิบัติงาน ติดตามการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่หน่วยงาน ย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบ เอกสารพร้อมรับรองความ ถูกต้องก่อนดำเนินการ เบิกจ่าย</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่การเงินและ หอคลังมีการสอบสวน การเบิกจ่ายตามขั้นตอน</p>	<p>ความเสี่ยง ขาดบุคลากรที่ มีความรู้ความสามารถ ผลปฏิบัติงาน . เสีย ข้อ ข้อผิดพลาด มีผลกระทบ แสดงให้เห็นถึงความ บกพร่องไม่มีประสิทธิภาพ สมบูรณ์ ขาดความรู้ เนื่องจากบุคลากรไม่ได้รับ การฝึกอบรมตามสายงาน</p>	<p>๑. สอดส่องการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับ-ส่ง การเบิกจ่ายเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสาร ประกอบเอกสารเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนถูกต้อง ก่อน ดำเนินการเบิกจ่ายเงินใน แต่ละรายการ *</p>	<p>- ภาควิชาการเงินและ บัญชี/ผู้อำนวยการ กองคลัง - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒</p>

ภารกิจความกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่เกี่ยวข้อง	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p>๒. ระบบระเบียบทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินงานการจัดจ้าง วัตถุประสงค์การจัดจ้าง เพื่อให้เข้ามามีส่วนร่วมในการจัดซื้อจัดจ้าง การต้องดำเนินการจัดจ้าง การตั้งราคาจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘</p>	<p>ในระหว่างปี มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงระเบียบพัสดุ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบยังไม่มีความรู้ความเข้าใจ ที่เพียงพอ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ไม่มี ความเข้าใจเพียงพอในการลงระบบ -erp ที่มี การเปลี่ยนแปลงแบบใหม่</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมที่ควบคุมมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p>	<p>๑. มีเจ้าหน้าที่ได้รับมอบหมายงานด้านพัสดุ ๒. ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงินและการนำฝากเงินเป็นประจำ</p>	<p>ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบยังมีความรู้ที่เพียงพอในการลงระบบ -erp ที่มีการเปลี่ยนแปลง ระบบระบบ เสียหาย ข้อผิดพลาด มีผลกระทบ แสดงให้เห็นถึงความบกพร่องไม่เพียงพอภาพ ส่วนชุด ขาดความรู้ เนื่องจากบุคลากรไม่ได้รับการฝึกอบรมตามสายงาน</p>	<p>เห็นควรสรรหาข้าราชการ ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่พัสดุ และกำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานหน้าพิจารณาเรื่องข้อ ศึกษา ระเบียบ ข้อ กฎหมาย และเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ อย่างถูกต้อง</p>	<p>- ผู้เชี่ยวชาญพัสดุ - จ.นพ.พัสดุ - ผู้อำนวยการกองคลัง - ๓๑ ก.ย. ๒๕๖๒</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p>๓. งานจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน ปราศข้อถกเถียง</p>	<p>ขาดบุคลากรที่เป็น ข้าราชการผู้รับผิดชอบ ตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้โดยตรง ซึ่งบางส่วน การระงับพื้นที่จัดเก็บภาษี ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้ ที่รับผิดชอบจะต้อง เซ็นชื่อขอรับแจ้งรับเงิน และเกิดความเสียหายจากการ ถือเงินไว้หรือระงับบางส่วน การจัดเก็บ</p>	<p>๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการตรวจ เงินขององค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับ ที่ 3) พ.ศ. ๒๕๕๘ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็น สาย ส ๓ ช ๓ อ ๓ ร ๓. มีผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ ปฏิบัติงานสัมพันธ์กับภาคีและ ค่าธรรมเนียมต่างจังหวัดอย่าง มี ป ร ๕ มิ ท อ ๓ ๗ ๒. ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงินและการนำ ฝากเงินเป็นประจำ</p>	<p>ความเสี่ยง จากบุคลากรที่ มีความรู้ความสามารถ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ ผลจากระบบ เชื่อมต่อ ข้อผิดพลาด มีผลกระทบ แสดงให้เห็นถึงควม น่าพรัองไม่มีประสิทธิภาพ</p> <p>สำคัญ ขาดความรู้ เนื่องจากบุคลากรยังไม่ได้รับ การฝึกอบรมตามสายงาน</p>	<p>๑. ตรวจสอบบรรจุ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่จัดเก็บ รายได้</p> <p>๒. ส่งผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ จัดเก็บรายได้ หรือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ อบรมให้ความรู้เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน</p> <p>*</p>	<p>- ผู้ช่วยนายการกอง คลัง</p> <p>- ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒</p>



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<p>องค์การควบคุมงาน:</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การควบคุมงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง ประหยัดงบประมาณและงานถูกต้องตรงตามแปลนที่วางไว้ งานก่อสร้างจะมีความมั่นคงแข็งแรง</p>	<p>พบว่ามีความเสี่ยงในด้านการควบคุมงานก่อสร้าง</p>	<p>มีคำสั่งแต่งตั้งงานของกองช่างช่วยการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละคนไว้อย่างชัดเจน</p>	<p>๑. การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ทั้งนี้ เกิดจากมีบุคลากรของกองช่างที่ไม่เพียงพอกับปริมาณงาน</p> <p>๒. งานก่อสร้างบางส่วนโครงการได้ชำรุดหลังงานเสร็จสิ้นการก่อสร้าง ซึ่งอาจเกิดจากมีช่างผู้ควบคุมงานไม่สามารถปฏิบัติตามที่ "ตัวอย่าง" ถึง</p>	<p>๑. ความเสี่ยงยังไม่เป็นไปตามแบบแปลนทิศทางราชการกำหนด</p> <p>๒. ผลกระทบ เสียชื่อเสียงเสียหายเพื่อจุดเริ่มต้นได้จากการควบคุมงานที่ไม่เพียงพอ</p> <p>๓. ความเสียหายไม่ตรงตามแปลนทิศทางราชการไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. มีการแบ่งหน้าที่และขอซื้อวัสดุ ก่อสร้าง ที่ มี</p> <p>๒. คณะผู้บริหาร พิจารณาแต่งตั้งผู้ช่วยงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๓. ตรวจสอบย้อนกลับดูให้ครบถ้วนก่อนดำเนินการก่อสร้าง</p> <p>๔. ทำการแจ้งประชาชนให้ร่วมควบคุมงานหรือมีช่างควบคุมงานหรือเฝ้าช่างควบคุมงานอยู่</p>	<p>- ผอ.กองช่าง</p> <p>- ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๒</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>การจัดกิจกรรมการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 5 หมู่บ้าน</p> <p>เพื่อให้การบริการในโครงการศึกษา มีคุณภาพตรงตามมาตรฐานการดำเนินงานของคณะผู้บริหารปกครองท้องถิ่น</p> <p>เด็กนักเรียนแต่ละผู้ดูแลเด็กมีความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน ได้ไปสู่สู่ศักยภาพ</p> <p>มีการพัฒนาที่เหมาะสมตามวัย</p>	<p>- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังมีร่วมกับสถานศึกษาที่ยังไม่รัดกุม บางครั้งเด็กหรือบุคคลอื่น ทั้งภายในภายนอกสามารถลอดเข้าไป - มักได้</p> <p>- อัตรากำลังพัฒนาเด็กเล็กบางหลังมีหลังคารั่วและฝ้าเพดานชำรุดอาจก่อให้เกิดอันตรายแก่เด็กและครูผู้ดูแล</p>	<p>- จะต้องมีการจัดสร้างรั้วคอนกรีตเสริมเหล็กที่มีความมั่นคงแข็งแรง ในด้านทางทิศใต้ และทางทิศตะวันตกของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>- จะต้องทำการเปลี่ยนหลังคาและฝ้าเพดานของอาคาร เพื่อป้องกันน้ำฝนร่วงลงมาในบริเวณห้องเรียน</p>	<p>ในกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงบางอย่างก็ได้รับการปรับปรุงแก้ไขแล้วบางส่วน แต่ยังไม่หมดไป ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ ได้มีการเสนอแผนเพื่อพิจารณาจากผู้บริหารและสภาฯ ให้พิจารณาขอมอบภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เป็นโครงการ ในส่วนที่เพื่อป้องกันสิ่งรบกวนพิจารณาเป็นงบประมาณต่อไป</p>	<p>- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังมีร่วมกับสถานศึกษาที่ยังไม่รัดกุม บางครั้งเด็กหรือบุคคลอื่น ทั้งภายในภายนอกสามารถลอดเข้าไป - มักได้</p> <p>- อัตรากำลังพัฒนาเด็กเล็กบางหลังมีหลังคารั่วและฝ้าเพดานชำรุดอาจก่อให้เกิดอันตรายแก่เด็กและครูผู้ดูแล</p>	<p>- เสนอให้มีการจัดสร้างงบประมาณ ใน การดำเนินการสร้างรั้วให้มีความมั่นคงแข็งแรง</p> <p>- เสนอให้มีการปรับปรุงซ่อมแซมหลังคาและฝ้าเพดานเพื่อให้เกิดความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของครูผู้ดูแล</p>	<p>- ผู้บริหาร/ศพด. - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
<p><b>กองสวัสดิการหาลูกจ้าง</b></p> <p>๓. ดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพให้แก่ลูกจ้างรายเดือน เพื่อให้ลูกจ้างปฏิบัติตามระเบียบยังชีพให้แก่ลูกจ้างรายเดือน</p>	<p>๑. การแจ้งย้ายเข้า ออก จากพื้นที่ของผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ไม่เป็นปัจจุบัน ข้อมูลไม่ตรงกับทะเบียนราษฎร</p> <p>๒. การเสียชีวิตของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ ผู้ใหญ่บ้านและสมาชิกไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ให้เป็นปัจจุบัน ทำให้รายชื่อไม่ตรงกับทะเบียน</p>	<p>๑. การแจ้งย้ายเข้า ออก จากพื้นที่ของผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ไม่เป็นปัจจุบัน ข้อมูลไม่ตรงกับทะเบียนราษฎร</p> <p>๒. การเสียชีวิตของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ ผู้ใหญ่บ้านและสมาชิกไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ให้เป็นปัจจุบัน ทำให้รายชื่อไม่ตรงกับทะเบียน</p> <p>๓. การจ่ายเบี้ยยังชีพ สมาชิก อบต. แต่ลงทะเบียนผู้รับเบี้ยยังชีพไม่ได้ ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพลงทะเบียนของตนเอง การเงินผิดพลาด ทำให้จ่ายเงินเกินให้แก่ผู้รับเบี้ยบางราย ผู้จ่ายเงินจึงต้องรับผิดชอบในส่วนที่จ่ายเกิน</p>	ปานกลาง	<p>๑. การแจ้งย้ายเข้า ออก จากพื้นที่ของผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ไม่เป็นปัจจุบัน ข้อมูลไม่ตรงกับทะเบียนราษฎร</p> <p>๒. การเสียชีวิตของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ ผู้ใหญ่บ้านและสมาชิกไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ให้เป็นปัจจุบัน ทำให้รายชื่อไม่ตรงกับทะเบียน</p> <p>๓. การจ่ายเบี้ยยังชีพ สมาชิก อบต. แต่ลงทะเบียนผู้รับเบี้ยยังชีพไม่ได้ ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพลงทะเบียนของตนเอง การเงินผิดพลาด ทำให้จ่ายเงินเกินให้แก่ผู้รับเบี้ยบางราย ผู้จ่ายเงินจึงต้องรับผิดชอบในส่วนที่จ่ายเกิน</p>	<p>ทำเรื่องขอรายชื่อผู้สูงอายุ ผู้พิการไปยังงานทะเบียน ย้ำกรอบเพื่อตรวจสอบรายชื่อให้ตรงกับระบบ</p>	กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/รัฐวิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ ค่าหนดเสร็จ
<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>ด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการบริหารจัดการขยะมูลฝอยมี ประสิทธิภาพ</p>	<p>การจัดทำแผนปฏิบัติการยังไม่</p> <p>การกำกับโดยบุคคล</p> <p>หากพนักงานจ้างเหมา</p> <p>ปฏิบัติงานผิดพลาด</p> <p>ก่อให้เกิดความเสียหายแก่</p> <p>ทางราชการ</p>	<p>มีการจ้างเหมาเป็นลาย</p> <p>ลักษณ์อักษร โดยให้</p> <p>สัญญาจ้างควบคุม</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>สามารถลดความเสี่ยงได้เ็น</p> <p>ระดับปานกลาง</p>	<p>การจัดทำแผนปฏิบัติการยังไม่มีการกำกับโดย บุคคล หากพนักงาน จ้างเหมาปฏิบัติงาน ผิดพลาดก่อให้เกิด ความเสียหายแก่ทาง ราชการ ถึงแม้มีบุคคล กำกับ</p>	<p>มีการจ้างเหมาเป็นลาย</p> <p>ลักษณ์อักษร โดยใช้สัญญา</p> <p>จ้างควบคุมและลงชื่อผู้เิน</p> <p>ระบบการจัดซื้อจัดจ้างตาม</p> <p>ระเบียบภาครัฐ</p>	<p>- กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม</p> <p>- ๓๐ ธ.ย. ๒๕๖๒</p>

ชื่อผู้รายงาน



(นายศุภการณ์ วัจนสาร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกก

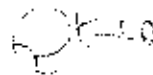
วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๓

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองศักดิ์การบริหารส่วนตำบลโนนออก

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนออก ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ด้วยวิธีสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนออก อำเภอเกษตรสมบูรณ์ จังหวัดชัยภูมิ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเห็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



ลายมือชื่อ..... ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(นางสาววาสนา สรณคมน์)

ตำแหน่ง นักบริหารงานทั่วไป ระดับต้น

หัวหน้าสำนักปลัด อบต.

วันที่ ๗ เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๑

**กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้**

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยง

- ความเสี่ยงด้านบุคลากร บัณฑิตมีความเสี่ยงคือ บุคลากรยังขาดความรู้ความสามารถในการทำงาน เฉพาะด้าน บุคลากรขาดแรงจูงใจต่อการปฏิบัติงาน เป็นต้น

### ๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดฝึกอบรม ความรู้เฉพาะด้าน จัดโครงการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพบุคลากร สร้าง/พัฒนาบุคลากรให้สอดคล้องกับภารกิจขององค์กรและเกิดความเข้มแข็ง สร้างแรงจูงใจที่เหมาะสม มีระบบประเมินผลงาน ที่เป็นธรรม สร้างความสามัคคี ร่วมมือระหว่างหน่วยงานภายในและภายนอก