



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

ประจำปี ๒๕๖๔



ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกก
อำเภอเกษตรสมบูรณ์ จังหวัดชัยภูมิ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกก

ที่ ๘๒๔๐๑/๑๗๖

วันที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๖ แห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกก

เรื่องเดิม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับกระทรวงการคลัง ได้ประกาศกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยข้อ ๕ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง ข้อ ๖ กำหนดให้รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘ กำหนดให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ และข้อ ๙ วรรคสาม กำหนดให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามผลระบบควบคุมภายในของ อบต.โนนกก ตามคำสั่งที่ ๘๓๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของ อบต.โนนกก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินผลดังกล่าว คณะกรรมการฯ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘

ข้อเสนอเพื่อ/...

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การจัดวางควบคุมภายใน และการรายงานการประเมินผลควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนกกอก เป็นปัจจุบัน เกิดความเรียบร้อยถูกต้องตามข้อระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ เห็นควรพิจารณาลงนามเอกสารแนบท้ายบันทึกนี้ (แบบ ปค.๑, ปค.๔ ปค.๕) และจัดส่งให้นายอำเภอเกษตรสมบูรณ์ เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอ

(ลงชื่อ).....กรรมการ/เลขานุการ
(นางจิตาภา เลิศขยางกูร)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

พันจำเอก.....กรรมการ
(สิทธิชัย สมวงษ์)
หัวหน้าสำนักปลัด

สืบทารวจโท.....ประธานกรรมการ
(อุเทน สถาน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกกอก

ข้อสั่งการ นายก อบต.....

สืบทารวจโท.....
(อุเทน สถาน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกกอก

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเกษตรสมบูรณ์

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกกอก ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับ การเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน
ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน
ถัดไป สรุปได้ ดังนี้

สำนักปลัด

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ด้านการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีบ่อยครั้ง
ในเดือนสิงหาคมและเดือนกันยายน ๒๕๖๓

๑.๒ ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การเตรียมความพร้อมในการเฝ้าระวังและระงับเหตุ
ในด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยยังไม่เพียงพอในด้านของเจ้าหน้าที่ดับเพลิง สมาชิก อบพร.มีอายุมากแล้ว
ทำให้การฝึกอบรมเพิ่มศักยภาพ อบพร.ไม่ประสบความสำเร็จเท่าที่ควร

๑.๓ ด้านการพัฒนาบุคลากร ข้าราชการมีไม่ครบตามตำแหน่งงานในแผนอัตรากำลังสามปี ทำให้
การปฏิบัติงานในตำแหน่งที่ขาดไม่ได้เต็มประสิทธิภาพ

/...๒ การปรับปรุง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ควรตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปีให้เพียงพอต่อค่าใช้จ่าย โดยนำแผนงาน/โครงการจาก แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณ เพื่อให้เกิดความเสี่ยงน้อยที่สุด

๒.๒ ส่งเสริมให้มีการอบรมหลักสูตรจัดตั้ง อปพร. รุ่นใหม่มาแทน อปพร. ชุดเดิมที่สูงอายุ เพื่อการ ปฏิบัติงานที่คล่องตัวยิ่งขึ้น และจัดตั้งจิตอาสาภัยพิบัติประจำองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกก

๒.๓ สรรหาบุคลากรมาทดแทนตำแหน่งงานที่โอน (ย้าย) เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น

กองคลัง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี การเบิกจ่ายและการจัดทำบัญชีมีบุคลากรไม่เพียงพอ

๑.๒ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในการ ปฏิบัติงานไม่มีข้าราชการมาบรรจุในตำแหน่ง ทำให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพ

๑.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ขาดบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญในตำแหน่งงานไม่มี ข้าราชการมารับผิดชอบงาน และไม่ได้จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินทำให้ไม่สามารถจัดเก็บรายได้อย่าง ครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม.และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง

๒.๒ ตรวจสอบการรับ และการฝากเงิน

๒.๓ มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายใน แต่ละรายการ

๒.๔ สรรหาข้าราชการตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุ และกำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษา ระเบียบ ข้อกฎหมาย และเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้อง

๒.๕ สรรหาข้าราชการ ตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ และส่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ รับผิดชอบอบรมให้ความรู้เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน เร่งรัดการจัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

กองช่าง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง ขาดบุคลากรควบคุมงาน ที่มีอยู่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ มีการแบ่งหน้าที่และขออัตรากำลังเพิ่ม

๒.๒ คณะผู้บริหารพิจารณาแต่งตั้งผู้ช่วยงานด้านการควบคุมงานก่อสร้าง

๒.๓ ตรวจสอบวัสดุให้ครบถ้วนก่อนดำเนินโครงการต่างๆ

๒.๔ แจ้งประชาคมให้ร่วมควบคุมงานพร้อมกับช่างผู้ควบคุมงานหรือเมื่อช่างผู้ควบคุมงานไม่อยู่

/...กองการศึกษาฯ

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังมีรั้วกันอาณาเขตที่ยังไม่รัดกุม บางด้านเด็กหรือบุคคลอื่นทั้งภายนอกและภายในสามารถลอดข้ามไป – มาได้

๑.๒ อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กหลังคาและฝ้าเพดานของอาคารไทยเข้มแข็งชำรุด เกิดการรั่วซึมหลายจุดเมื่อเวลาฝนตก อาจทำให้เกิดความไม่ปลอดภัยแก่เด็กและครูหรือผู้ที่มาใช้อาคารแห่งนี้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ เสนอให้มีการจัดสรรงบประมาณในการสร้างรั้วให้มีความมั่นคงและแข็งแรง

๒.๒ เสนอให้มีการปรับปรุงซ่อมแซมหลังคาและฝ้าเพดานเพื่อให้เกิดความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน

กองสวัสดิการสังคม

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การถือเงินสดไว้ในมือเนื่องจากการเดินทางไปเบิกเงินสดจากธนาคารมายังสำนักงานเพื่อส่งมอบให้กับผู้รับผิดชอบจ่ายเงินประจำหมู่บ้านยังไม่มีความปลอดภัยเท่าที่ควร

๑.๒ การจ่ายเบี้ยยังชีพที่ผิดพลาด โดยมีความเสี่ยง ดังนี้

- การจ่ายเบี้ย – ออกจากพื้นที่ของผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพข้อมูลไม่เป็นปัจจุบันไม่ตรงกับทะเบียนราษฎร

- การจ่ายเบี้ยยังชีพสมาชิก อบต.แต่ละหมู่ที่รับผิดชอบเป็นผู้นำจ่ายให้กับผู้ได้รับเบี้ยในหมู่บ้านของตนเอง การนับเงินผิดพลาด ทำให้จ่ายเงินเกินให้กับผู้รับเบี้ยบางราย ผู้จ่ายเงินต้องรับผิดชอบในส่วนที่จ่ายผิดพลาดเอง

๑.๓ การจัดทำบัตรผู้พิการ กรณีบัตรผู้พิการหมดอายุ ผู้พิการบางรายที่ไม่ดำเนินการต่อบัตรที่หมดอายุส่วนบางรายไม่ได้ยื่นในพื้นที่แต่ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบและผู้พิการไม่ตรวจสอบวันหมดอายุของบัตรตนเอง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ขอความร่วมมือจากสถานีตำรวจภูธรบ้านเดื่อจัดหาเจ้าหน้าที่ตำรวจเป็นผู้รักษาความปลอดภัยขณะเดินทางไปเบิก – ถอนเงินสดที่ธนาคาร

๒.๒ ขอความร่วมมือ ส.อบต.หรือผู้นำชุมชนประสานพันธ์การจ่ายเบี้ยยังชีพอย่างต่อเนื่องจนถึงวันจ่ายเงินเบี้ยยังชีพและให้มีการประชาสัมพันธ์เสียงตามสายทุกวันอย่างน้อยก่อนวันจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ๒ วัน กรณีบุคคลอื่นมารับแทนจะต้องมีหนังสือมอบอำนาจมายื่นกับเจ้าหน้าที่ทุกครั้ง และก่อนจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจัดแยกเงินตามช่วงอายุและจัดแยกเงินแต่ละหมู่บ้านให้เรียบร้อย

๒.๓ จัดทำทะเบียนผู้พิการให้เป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบวันออกบัตร วันหมดอายุของบัตรผู้พิการได้อย่างถูกต้อง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การจ้างเหมาบริการยังไม่มีการค้าประกันโดยบุคคล หากพนักงานจ้างเหมาปฏิบัติงานผิดพลาดก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ไม่สามารถฟ้องเรียกร้องค่าเสียหายให้กับหน่วยงานราชการได้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ มีการจัดทำเอกสารจ้างเหมาเป็นลายลักษณ์อักษร โดยใช้สัญญาจ้างควบคุมและลงข้อมูลในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ และรายงานผลการปฏิบัติงานทุกวันศุกร์เพื่อหาข้อบกพร่อง และเตรียมความพร้อมสำหรับวัสดุอุปกรณ์ต่างๆ ให้พร้อมปฏิบัติงานอยู่เสมอ

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกกอก
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน.
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
สำนักปลัด ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตามเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย แต่ทั้งนี้ พบว่ายังมีกิจกรรมที่ยังต้องมีการควบคุมติดตามอย่างต่อเนื่องและมีความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้นเพื่อกำหนดวิธีบริหารความเสี่ยงต่อไป ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ อย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม	สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของสำปัดในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติหน้าที่ในสำนักปลัดยังมีกิจกรรมที่ยังเป็นความเสี่ยงเดิมที่ต้องมีการติดตามและปรับปรุงการควบคุมอย่างต่อเนื่อง คือ ๑. กิจกรรมด้านการบริหารงบประมาณรายจ่าย พบว่ายังมีการโอนงบประมาณรายจ่าย เนื่องจากตั้งงบประมาณไว้ไม่เพียงพอ และบางกิจกรรม/โครงการไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้ ๒. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบว่ายังมีความเสี่ยงในด้านการเตรียมความพร้อมของกำลังเจ้าหน้าที่ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานมีน้อย ขาดกำลังพลประจำรถบรรทุกน้ำ ระบบการบริหารจัดการในการเฝ้าระวังและระงับเหตุ ตลอดจนในด้านการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ในด้านการบรรเทาสาธารณภัยแก่เจ้าหน้าที่และประชาชนอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ พบว่ามีการกิจที่เป็นความเสี่ยงซึ่งต้องได้รับการบริหารจัดการและวางระบบควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงเพิ่ม ได้แก่ ๑. สำนักปลัดยังขาดบุคลากรรองตำแหน่งที่ว่างอยู่ของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย อบท. พบว่า พนักงานส่วนท้องถิ่นยังไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมความรู้ตามสายงานที่มีในแผนอัตรากำลังของ อบท. ๒. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยยังขาดกำลังพลที่มีทักษะในการปฏิบัติงานหากเกิดเหตุสาธารณภัย และรถบรรทุกน้ำมีน้อยไม่เพียงพอหากเกิดเหตุสาธารณภัยหลายๆแห่งในเวลาใกล้เคียงกัน มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงินขาดบุคลากร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากการตรวจสอบความถูกต้องเรียบร้อยของฎีกาเบิกจ่ายเงินจึงอาจไม่สมบูรณ์เนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้ ๑.๒ กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ในระหว่างปี มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงระเบียบพัสดุ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบยังไม่มีความรู้ความเข้าใจ ที่เพียงพอ ๑.๓ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ยังขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลงพื้นที่จัดเก็บภาษีผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออกไปเสริมจรับเงิน และเกิดความเสี่ยงจากการถือเงินสดไว้ในมือระหว่างที่มีการจัดเก็บ	สำนักปลัดด้านการควบคุมงบประมาณ ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และด้านการพัฒนาบุคลากร ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด อบต.โนนกกอก. รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกกอก มีความเสี่ยงเดิมที่ยังต้องดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการควบคุมอย่างต่อเนื่อง ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี ขาดบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญด้านเอกสารประกอบการเบิกจ่ายและไม่ได้รับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ๒. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ขาดบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญและไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ๓. กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ขาดบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญและไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน การประเมินความเสี่ยง ด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงินอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า - สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบ หนังสือสั่งการ และมติ ครม.และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน - มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ ๒.๒ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดซื้อจัดจ้างอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งจากการประเมินพบว่า เนื่องจากการมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงระเบียบพัสดุ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ซึ่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบยังไม่มี ความรู้ความเข้าใจที่เพียงพอ อาจทำให้การทำงานผิดพลาดและเกิดความเสียหายต่อองค์กรได้ เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้าง จำเป็นต้องอาศัยระเบียบกฎหมาย และการปฏิบัติที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อไม่ให้เกิดการทุจริตขึ้นในองค์การบริหารส่วนตำบล และเพื่อให้ประชาชนได้รับ ประโยชน์สูงสุด ๒.๓ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยงด้านการจัดเก็บรายได้ พบว่ามีความเสี่ยงสูง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายจำเป็นจะต้องเก็บเงินไว้กับตัวเอง ซึ่งโอกาสที่เงินจะสูญหายหรืออื่นๆ อาจเกิดขึ้น ก่อนนำส่งเจ้าหน้าที่การเงินนำฝากเงินได้ ๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมด้านการรับ-การเบิกจ่ายเงิน กิจกรรมด้านงานทะเบียนและพัสดุ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้ ทั้งสามกิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม ดังนี้ ๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตามการปฏิบัติงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน	มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ ในภาพรวมมีกิจกรรมที่ควบคุมมีความเหมาะสมโดยผู้บริหาร และหัวหน้างาน กำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด ข้อมูลสารสนเทศมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถควบคุมได้ทั้งสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกกอก รวมทั้งจัดทำรูปแบบต่างๆเผยแพร่ทั้งภายนอกภายในองค์กร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.๒ จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง ๔.๓ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่ และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา ๔.๔ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งาน เช่น การจัดเก็บภาษีให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๔.๕ จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ๕ วิธีการติดตามประเมินผล ใช้วิธีสังเกต การสอบถามความถูกต้องของการปฏิบัติงาน สัมภาษณ์จากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและการรายงานต่าง ๆ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดย รายงานผลดำเนินการต่อผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อรายงานในที่ประชุมตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านการออกแบบก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากขาดวิศวกรโครงสร้างที่ออกแบบและรับรองแบบงานก่อสร้างกำหนดภารกิจและความรับผิดชอบมีขอบเขตในภารกิจเมื่อ สำรวจวิเคราะห์ และประเมินจากระบบการควบคุมที่มีอยู่แล้ว มีระบบควบคุมภายในที่มีความเพียงพอแต่ยังมีจุดอ่อนเกี่ยวกับการออกแบบงานก่อสร้างที่มีโครงการจำนวนมากแต่เจ้าหน้าที่ในส่วนของกองช่างที่จะเป็นผู้รับผิดชอบในการออกแบบ เมื่อเปรียบเทียบกับงานโครงการต่างๆที่มีอยู่เป็นจำนวนมาก ๒. การประเมินความเสี่ยง ด้านการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ในกองช่างมีเพียง ๒ คน ทำให้การควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปได้อย่างไม่ทั่วถึง ซึ่งเป็นจุดอ่อนที่จะเปิดโอกาสให้ผู้รับเหมามีการสับเปลี่ยนวัสดุ อุปกรณ์ในการก่อสร้าง ดำเนินการก่อสร้างโดยใช้วัสดุ อุปกรณ์ที่ไม่ได้มาตรฐาน ไม่ตรงตามแบบแปลนที่กำหนด ทำให้งานที่ออกมาไม่ได้มาตรฐาน ขาดความคงทนถาวร ไม่คุ้มค่ากับงบประมาณที่ต้องสูญเสียไป ๓. กิจกรรมการควบคุม มีการแบ่งหน้าที่และขออัตรากำลังเพิ่ม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการนำระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ใช้ในการติดต่อสื่อสาร กับหน่วยงานทั้งภายในและภายนอกองค์กร	ระบบติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง ต่อไป กองช่างได้ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่ในภารกิจ ๕ งาน คือ ๑. ด้านการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ ๒. ด้านการวางผังเมือง ควบคุมผังเมือง จัดรูปแบบที่ดิน ๓. ด้านการประมาณการ การควบคุมงาน ๔. ด้านสาธารณูปโภค ๕. ด้านงานธุรการ โดยประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ผลการประเมินพบว่า งานด้านการสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ /การวางผังเมือง ควบคุมผังเมือง /การประมาณการ /การสาธารณูปโภค และด้านงานธุรการ มีระบบการควบคุมภายในที่มีความเพียงพอแล้ว คงมีเฉพาะกิจกรรมด้านการออกแบบของวิศวกรโครงสร้างเท่านั้นที่จะต้องดำเนินการเปิดกรอบรองรับ ในภาพรวมมีกิจกรรมที่ควบคุมมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด ข้อมูลสารสนเทศมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถควบคุมได้ทั้งสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกกอก รวมทั้งจัดหารูปแบบต่างๆเผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๕. วิธีการติดตามประเมินผล มีการใช้แบบสอบถามเป็นเอกสารในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรม “ด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก” ได้มีการแบ่งการบริหารงานไว้หลายด้านไม่ว่าจะเป็นด้านการบริหารงานบุคคล ด้านงานวิชาการ ด้านอาคารสถานที่ ด้านงานประชาสัมพันธ์และการมีส่วนร่วม ซึ่งการบริหารจัดการในทุกด้านก็ต้องให้ได้ตามมาตรฐานการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด รวมการจัดการเรียนการสอนและการดูแลส่งเสริมพัฒนาการของเด็กต้องให้ครบทั้ง ๔ ด้าน ๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรม “การบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.๑ บริเวณโดยรอบอาคารมีรั้วกันอาณาบริเวณของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ครบทั้งสี่ด้าน ๒.๒ อาคารศูนย์เด็กบางหลังมีหลังคารั่วและฝ้าเพดานชำรุดอาจก่อให้เกิดอันตรายแก่เด็กและครูผู้ใช้ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ นำเรื่องเสนอต่อผู้บริหาร ในการปรับปรุงอาคารสถานที่ที่ชำรุดแก่เด็กให้ถูกต้องตามแบบมาตรฐานกำหนด ๓.๒ เสนอผู้บริหารให้มีการปรับปรุงพัฒนาปรับปรุงภูมิทัศน์บริเวณโดยรอบ ให้มีความสวยงาม ร่มรื่น เป็นที่น่าสนใจแก่เด็กนักเรียนและผู้มาเยือน ๓.๓ นำเสนอผู้บริหารให้มีการจัดสรรอุปกรณ์เครื่องเล่นสนาม สื่อการเรียนการสอนและวัสดุสื่อสำนักงานให้เพียงพอ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้เพื่อสืบค้นข้อมูลข่าวสารการบริหารหรือการปฏิบัติงานให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๔.๒ การใช้โทรศัพท์/โทรสาร และ e – mail เป็นอีกวิธีหนึ่งที่จะใช้ส่งข่าวสารได้อย่างรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ สอบถามข้อมูลหรือตอบข้อมูลต่างๆ ของส่วนงานการศึกษาฯ ให้กับหน่วยงานราชการหรือเอกชนที่ติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก ๕. การติดตามและประเมินผล	ระบบติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง ต่อไป กองการศึกษาฯ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏด้านการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ผลการประเมินพอสรุปได้ ดังนี้ จากการวิเคราะห์พบว่า มี ๒ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับหนึ่ง และบางอย่างก็ยังมีความเสี่ยงที่ค่อนข้างสูงอยู่ ซึ่งจะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงกิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง คือ ๑. บริเวณโดยรอบของพื้นที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีรั้วกันที่เป็นลวดหนามอยู่อีกสองด้าน เด็กหรือบุคคลภายนอกสามารถลอดผ่านไปได้ ๒. หลังคาและฝ้าเพดานของอาคารไทยเข้มแข็งชำรุดเกิดการรั่วซึมหลายจุดเมื่อเวลาฝนตกอาจทำให้เกิดความปลอดภัยแก่เด็กและครูหรือผู้ใช้ - ทำการก่อสร้างรั้วรอบขอบชิดให้ครบทั้งสี่ด้านของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกกอกเพื่อป้องกันเด็กหนีออกนอกบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - ปรับปรุงภูมิทัศน์ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และจัดให้มีสื่อการเรียนการสอนให้เพียงพอกับจำนวนเด็กนักเรียน - ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารเหมาะสมดีแล้วสามารถใช้งานได้ครอบคลุมทั้งยังสื่อสารได้หลายทางผ่านระบบเครือข่าย internet หอกระจายข่าว เสียงตามสาย โดยได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์หลายรูปแบบทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
ควบคุมติดตามเป็นระยะ ติดตามผลการบริหารจัดการและผลการปฏิบัติงานของการบริหารงาน โดยนักวิชาการศึกษา ผู้อำนวยการสถานศึกษา ผู้บังคับบัญชาและผู้บริหารตามลำดับชั้น กองสวัสดิการสังคม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม - ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคมกำหนดนโยบายให้พนักงานและลูกจ้างปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับและข้อบัญญัติต่างๆ ที่เกี่ยวข้องและซื่อสัตย์ต่อหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัด เพื่อให้งานนั้นบรรลุเป้าหมาย - กำหนดให้มีการเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบต่างๆ เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในเรื่องดังกล่าวและแนวทางในการปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส มีคุณธรรมและจริยธรรม ๑.๒ ความรู้ ทักษะ ความสามารถของบุคลากร - กองสวัสดิการสังคม ได้มีการจัดทำคำสั่งการกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบ ของแต่ละตำแหน่งงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๓ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร - ผู้บริหารให้ความสำคัญต่อการกระจายอำนาจตามลักษณะการดำเนินงาน เพื่อให้การบริหารจัดการเกิดความคล่องตัวและไม่ล่าช้า - ผู้บริหารมีความรู้เพียงพอ และมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งมั่นผลสัมฤทธิ์ของงาน ๑.๔ โครงสร้างขององค์กร - กำหนดโครงสร้างของหน่วยงานและสายการบังคับบัญชา มีความชัดเจนเหมาะสมกับขนาดและปริมาณของหน่วยงาน ๑.๕ การมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ - ผู้บริหารของหน่วยงาน ได้มอบอำนาจหน้าที่ตามความจำเป็นในการปฏิบัติงานให้กับบุคลากรที่เหมาะสม เป็นลายลักษณ์อักษรและแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบ ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร - การเลื่อนตำแหน่ง อัตราเงินเดือน การโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลงาน - การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม	ระบบติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง ต่อไป กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกก มีนโยบายกำหนดให้บุคลากรปฏิบัติงานตามหลักวิชาการ กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และคู่มือในการปฏิบัติงานโดยให้ความสำคัญเกี่ยวกับความถูกต้อง ซื่อสัตย์ โปร่งใส ต่อผู้รับบริการ หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างเป็นรูปธรรมและเท่าเทียม กองสวัสดิการสังคมมีการหน้าที่เกี่ยวกับการสังคมสงเคราะห์ การส่งเสริมสวัสดิการเด็กและเยาวชน การพัฒนาชุมชน การให้คำปรึกษาแนะนำหรือหรือตรวจสอบเกี่ยวกับงานสวัสดิการสังคม และปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องแยกงานในส่วนราชการเป็นงาน ดังนี้ - งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน - งานสังคมสงเคราะห์ - งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี จากการวิเคราะห์ประเมินตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบความเสี่ยงในงานสังคมสงเคราะห์ จำนวน ๒ กิจกรรมคือ - กิจกรรมจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ สำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ - กิจกรรมทำบัตรผู้พิการ กรณีหมดอายุ ซึ่งจากการติดตามพบว่าทั้ง ๒ กิจกรรมมีการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ ในภาพรวมมีกิจกรรมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารมีความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามงานในส่วนการจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ยังต้องมีการปรับปรุง กิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้วแต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมซึ่งต้องนำไปจัดทำแผนการปรับปรุงคุณภาพระดับส่วนงานย่อยในปีถัดไป - มีการจ้างพนักงานตามระเบียบพัสดุและมีคุณสมบัติตามระเบียบข้อบังคับ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.๗ การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน - ผู้บริหารมีบทบาทในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยงาน - มีเอกสารที่ระบุวัตถุประสงค์และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน - วัตถุประสงค์ดังกล่าวได้เผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรของหน่วยงานทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม - ข้อความวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระบบกิจกรรมสอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ของหน่วยงานและแผนยุทธศาสตร์ - วัตถุประสงค์ของระดับกิจกรรมชัดเจนสามารถปฏิบัติได้วัดผลได้ และเป็นที่ยอมรับ - บุคลากรในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง - ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง - มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง - ผู้บริหารจัดให้มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญและความถี่ หรือโอกาสที่เกิดความเสี่ยง - บุคลากรในหน่วยงานมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง บุคลากรยังขาดทักษะ ขาดความรู้ในการทำงานเนื่องจากงานที่ทำการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมายตลอด ๒.๕. การกำหนดวิธีควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง - ผู้บริหารจัดให้มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - ผู้บริหารจัดให้มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวินัยการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - เผยแพร่ให้บุคลากรของหน่วยงานรับทราบเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ เรื่องทั่วไป - กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง - มีการปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนด	- กองสวัสดิการสังคมมีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาปรับใช้ให้เหมาะสมกับบริบทพื้นที่ และการควบคุมความเสี่ยงต่างๆ อย่างเป็นระบบโดยอาศัยความร่วมมือของภาคประชาชน ภาคเอกชน และหน่วยงานอื่น - มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับการบริหารความเสี่ยงโดยมีผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้ปฏิบัติตาม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๒ การสอบทานโดยผู้บริหาร - มีการสอบทานงานโดยผู้บริหารของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีการสอบทาน การติดตามผลสำเร็จที่บรรลุตามแผนของหน่วยงานโดยผู้บริหารของหน่วยงาน ๓.๓ การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่สำคัญให้แก่บุคคล เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาดเสียหายหรือความไม่ถูกต้อง - มีมาตรการป้องกัน ตรวจสอบในการปฏิบัติงานโดยผ่าน ปลัด อบต. - ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่ และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอตลอดจนส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน ๓.๔ การมอบหมายงาน - มีการมอบหมายงานและกำหนดหน้าที่ที่เหมาะสมรับผิดชอบปฏิบัติงานที่ได้รับอนุญาตให้ดำเนินการ ๓.๕ ข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ - มีข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์เป็นลายลักษณ์อักษร และดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ๓.๖ มาตรการติดตามและตรวจสอบ - มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน	อย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยงที่ต้องนำมาบริหารความเสี่ยง คือ (๑) ความเสี่ยงจากการถือเงินสดไว้ในมือ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากการเดินทางไปเบิกเงินสดจากธนาคารมายังสำนักงานเพื่อส่งมอบให้กับผู้รับผิดชอบจ่ายเงินประจำหมู่บ้านยังไม่มีความปลอดภัยที่เพียงพอ (๒) การจ่ายเบี้ยยังชีพที่ผิดพลาด โดยมีปัจจัยเสี่ยงดังนี้ ๑. การแจ้งย้ายเข้า-ออก จากพื้นที่ของผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ๒. การเสียชีวิตของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ ๓. การจ่ายเบี้ยยังชีพ สมาชิก อบต.แต่ละหมู่บ้านเป็นผู้นำไปจ่ายให้กับผู้ได้รับเบี้ยในหมู่บ้านของตนเอง การนับเงินผิดพลาด ทำให้จ่ายเงินเกินให้กับผู้รับเบี้ยบางราย ผู้จ่ายเงินจึงต้องรับผิดชอบในส่วนที่จ่ายเงิน (๓) การจัดทำบัตรผู้พิการ กรณีบัตรผู้พิการหมดอายุคนพิการบางรายที่ไม่ดำเนินการต่อบัตรที่หมดอายุ บางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่แต่ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบและผู้พิการไม่ตรวจสอบวันหมดอายุของตนเอง
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ สารสนเทศ - มีการพัฒนาระบบสารสนเทศ เพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ - จัดทำหนังสือ คู่มือ เอกสาร แผ่นพับเกี่ยวกับผู้สูงอายุ ผู้พิการ ๔.๒ การสื่อสาร - มีการนำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบหนังสือสั่งการ จากหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ในภารกิจหน้าที่ของกองสวัสดิการสังคม กับหน่วยงานอื่นและประชาชนผู้มาติดต่อ ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การติดตามผลในระหว่างการทำงาน - มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบเป็น	- ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารเหมาะสมดีแล้วสามารถใช้งานได้ครอบคลุมทั้งยังสื่อสารได้หลายทางผ่านระบบเครือข่าย internet หอกระจายข่าว เสียงตามสาย โดยได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์หลายรูปแบบทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ลายลักษณ์อักษร ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน - มีการติดตามประเมินผล และแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการควบคุมภายใน ๕.๓ การรายงานต่อหัวหน้างาน/ผู้บังคับบัญชากรณีที่เกิดปัญหาขณะปฏิบัติงาน - กำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานต้องรายงานต่อหัวหน้างาน/ผู้บังคับบัญชาทันที กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม - ปลัด อบต.รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กำหนดนโยบายให้พนักงานและลูกจ้างปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและข้อบัญญัติต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และซื่อสัตย์ต่อหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัด เพื่อให้งานนั้นบรรลุเป้าหมาย - กำหนดให้มีการเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบต่างๆ เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในเรื่องดังกล่าว และแนวทางในการปฏิบัติงานด้วยความโปร่งใส มีคุณธรรมและจริยธรรม ๑.๒ ความรู้ ทักษะ ความสามารถของบุคลากร - กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมได้มีการจัดทำคำสั่งการกำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ๑.๓ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร - ผู้บริหารให้ความสำคัญต่อการกระจายอำนาจตามลักษณะการดำเนินงาน เพื่อให้การบริหารจัดการเกิดความคล่องตัว และไม่ล่าช้า - ผู้บริหารมีความรู้เพียงพอ และมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งมั่นผลสัมฤทธิ์ของงาน ๑.๔ โครงสร้างขององค์กร - กำหนดโครงสร้างของหน่วยงานและสายการบังคับบัญชา มีความชัดเจนเหมาะสมกับขนาดและปริมาณของหน่วยงาน ๑.๕ การมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบ - ผู้บริหารของหน่วยงาน ได้มอบอำนาจหน้าที่ตามความจำเป็นในการปฏิบัติงานให้กับบุคลากรที่เหมาะสม เป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบ ๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร - การเลื่อนตำแหน่ง อัตราเงินเดือน การโยกย้ายขึ้นอยู่กับผลการประเมินผลงาน - การประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม	- มีการติดตามผลอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยให้ผู้ปฏิบัติงานมีการรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรทุกวัน และรายงานผลทุกวันศุกร์เพื่อหาข้อบกพร่อง และเตรียมความพร้อมสำหรับวัสดุอุปกรณ์ต่างๆ - มีนโยบายกำหนดให้บุคลากรปฏิบัติงานตามหลักวิชาการ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคู่มือในการปฏิบัติงานโดยให้ความสำคัญเกี่ยวกับความถูกต้อง ซื่อสัตย์ โปร่งต่อผู้รับบริการ หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างเป็นรูปธรรมและเท่าเทียม - มีการจ้างเหมาพนักงานตามระเบียบพัสดุและมีคุณสมบัติตามระเบียบข้อบังคับ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.๗ การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน - ผู้บริหารมีบทบาทในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยงาน - มีเอกสารที่ระบุวัตถุประสงค์และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน - วัตถุประสงค์ดังกล่าวได้เผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรของหน่วยงานทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม - ข้อความวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระบบกิจกรรมสอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ของหน่วยงานและแผนยุทธศาสตร์ - วัตถุประสงค์ของระดับกิจกรรมชัดเจนสามารถปฏิบัติได้วัดผลได้ และเป็นที่ยอมรับ - บุคลากรในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง - ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง - มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง - ผู้บริหารจัดให้มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญและความถี่ หรือโอกาสที่เกิดความเสี่ยง - บุคลากรในหน่วยงานมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง ๒.๕ การกำหนดวิธีควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง - ผู้บริหารจัดให้มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - ผู้บริหารจัดให้มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวินัยการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - เผยแพร่ให้บุคลากรของหน่วยงานรับทราบเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ เรื่องทั่วไป - กิจกรรมการควบคุม ได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และ	- กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาปรับใช้ให้เหมาะสมกับบริบทของพื้นที่ และมีการควบคุมความเสี่ยงต่างๆ อย่างเป็นระบบ โดยอาศัยความร่วมมือของภาคประชาชน ภาคเอกชน และหน่วยงานอื่นๆ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ผลการการประเมินความเสี่ยง - มีการปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมที่กำหนด ๓.๒ การสอบทานโดยผู้บริหาร - มีการสอบทานงานโดยผู้บริหารของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีการสอบทานการติดตามผลสำเร็จที่บรรลุตามแผนของหน่วยงานโดยผู้บริหารของหน่วยงาน ๓.๓ การแย่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่สำคัญให้แต่ละบุคคล เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาดเสียหายหรือความไม่ถูกต้อง - มีมาตรการป้องกันตรวจสอบในการปฏิบัติงานโดยผ่าน ปลัด อบต. - มีการมอบหมายหน้าที่ให้แต่ละบุคคลปฏิบัติอย่างเคร่งครัดและถูกต้อง ๓.๔ การมอบหมายงาน - มีการมอบหมายงานและกำหนดหน้าที่ที่เหมาะสมรับผิดชอบปฏิบัติงานที่ได้รับอนุญาตให้ดำเนินการ ๓.๕ ข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ - มีข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์เป็นลายลักษณ์อักษร และดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ๓.๖ มาตรการติดตามและตรวจสอบ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ สารสนเทศ - มีการนำระบบสารสนเทศเพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ - จัดทำหนังสือคู่มือ เอกสาร แผ่นพับเกี่ยวกับโรคพิษสุนัขบ้า ๔.๒ การสื่อสาร - มีการนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จากหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ในภารกิจหน้าที่ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กับหน่วยงานอื่นและประชาชนผู้มาขอรับบริการ ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การติดตามผลในระหว่างการทำงาน - มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	- ไม่มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงโดยมีผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแล ให้ผู้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยงที่ค้นพบใหม่ที่ต้องนำมาบริหารความเสี่ยง คือการจ้างเหมาบริการยังไม่มีการค้าประกันโดยบุคคล หากพนักงานจ้างเหมาปฏิบัติงานผิดพลาดก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ยังไม่มีบุคคลค้าประกัน - ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีความเหมาะสมดีแล้วสามารถใช้งานได้ครอบคลุม ทั้งยังสื่อสารได้หลายทางผ่านระบบเครือข่าย internet หอกระจายข่าว เสียงตามสาย โดยได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์หลายรูปแบบทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กร

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.๒ การสื่อสาร - มีการนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ จากหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน - การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ในภารกิจหน้าที่ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กับหน่วยงานอื่นและประชาชนผู้มาขอรับบริการ ๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การติดตามผลในระหว่างการทำงาน - มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน มีการติดตามประเมินผล และแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลการควบคุมภายใน ๕.๓ การรายงานต่อหัวหน้างาน/ผู้บังคับบัญชา กรณีที่มีการได้รับอุบัติเหตุ/ติดขัดขณะปฏิบัติงาน - กำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานต้องรายงานต่อหัวหน้างาน/ผู้บังคับบัญชาทันที	- มีการติดตามผลอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอโดยให้ผู้ปฏิบัติงานมีการรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรทุกวัน และรายงานผลทุกวันศุกร์เพื่อหาข้อบกพร่อง และเตรียมความพร้อมสำหรับวัสดุอุปกรณ์ต่างๆ

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกกอก มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน สิบตำรวจโท

(อุเทน สกลาน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกกอก

วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

แบบ ปค.๕

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกก
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
สำนักปลัด ๑. การบริหารงบประมาณ รายจ่ายประจำปี พบว่ามีการ โอนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีบ่อยครั้งและเป็นการ โอนข้ามหมวดรายจ่าย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหาร งบประมาณการโอนงบประมาณ รายจ่าย เป็นไปอย่างถูกต้องและ มีประสิทธิภาพ	การโอนงบประมาณ รายจ่ายประจำปี พบว่ามีการ โอนงบประมาณ บ่อยครั้ง	เป็นการดำเนินการ ปรับปรุงการควบคุม ต่อเนื่อง และเพิ่มเติมจาก การควบคุมที่มีอยู่ ดังนี้ - แต่ละสำนัก/กอง จัดทำ สมุดคุมงบประมาณของ ตนเอง เพื่อใช้สอบทาน และยืนยันยอดงบประมาณ กับกองคลัง และ จนท. งบประมาณ	การควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ใน ระดับหนึ่ง แต่ยังคงพบว่ามี การโอนงบประมาณ รายจ่าย เนื่องจากตั้ง งบประมาณไว้ไม่เพียงพอ และบางกิจกรรม/โครงการ ไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้	ความเสี่ยง การโอน งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ยังมีการโอนข้าม หมวดรายจ่าย ผลกระทบ ทำให้เกิดการ โอนงบประมาณบ่อยครั้ง สิ้นเปลืองวัสดุ กระดาษ สาเหตุ มีรายการเบิกจ่าย ที่เป็นงานนโยบายรัฐบาล งาน รัฐพิธีโครงการ พระราชดำริที่เป็นกิจกรรม เร่งด่วน ไม่ได้ตั้ง งบประมาณไว้ แต่ จำเป็นต้องเบิกจ่าย	ประสานและขอความ ร่วมมือทุกส่วนราชการใน องค์การวางแผนการใช้จ่าย งบประมาณโดยการนำ ข้อมูลการเบิกจ่ายใน ปีงบประมาณที่แล้วมาเป็น แนวทางในการตั้ง งบประมาณให้เพียงพอ และให้มีการโอน งบประมาณน้อยที่สุด	- หัวหน้าสำนัก ปลัด/นักวิเคราะห์ นโยบายและแผน ชำนาญการ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้บุคลากรของงานป้องกันฯ ทุกคน มีความรู้ความสามารถในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๒. มีการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ด้านการบรรเทาสาธารณภัยอย่างต่อเนื่อง ๓. มีการซ้อมแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยอย่างต่อเนื่อง	พบว่ายังมีความเสี่ยงในด้านการเตรียมความพร้อมของกำลังบุคลากร ต้องจัดตั้งอพพร.รุ่นใหม่แทน อพพร.รุ่นแรกๆ ที่มีอายุมากแล้ว ระบบการบริหารจัดการในการเฝ้าระวังและระงับเหตุ ตลอดจนในด้านการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ในด้านการบรรเทาสาธารณภัย แก่บุคลากร และประชาชนอย่างต่อเนื่อง	การเตรียมความพร้อมด้านวัสดุอุปกรณ์ และกำลังบุคลากรในการเข้าระงับเหตุ	ยังมีความเสี่ยงในด้านการเตรียมความพร้อมของกำลังบุคลากรอย่างรัดกุม ซึ่งอาจทำให้ระบบการบริหารจัดการในการเฝ้าระวังและระงับเหตุไม่ทันต่อเหตุการณ์ และในด้านการประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ในด้านการบรรเทาสาธารณภัย แก่บุคลากร และประชาชน ไม่มีความต่อเนื่อง ขาดการซ้อมแผนเป็นต้น	<u>ความเสี่ยง</u> การเตรียมความพร้อมของบุคลากรในการเฝ้าระวังและระงับเหตุยังไม่เพียงพอ ขาดการฝึกทักษะต่อเนื่อง การประชาสัมพันธ์ค่อนข้างน้อย และไม่มีการซ้อม แผน ป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย <u>ผลกระทบ</u> เสี่ยงต่อความเสียหาย แก่ชีวิต และทรัพย์สิน <u>สาเหตุ</u> ไม่มีบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการบรรเทาสาธารณภัยโดยตรง มีเพียงพนักงานจ้างขาดการตัดสินใจในการปฏิบัติงาน และระบบการสั่งการควรมีการกำหนดอย่างชัดเจน	๑. จัดส่ง /จัดอบรม /ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่บุคลากรและประชาชนอย่างต่อเนื่อง ๒. จัดวางระบบการบริหารจัดการ การสั่งการให้มีความชัดเจน ๓. จัดให้มีการฝึกซ้อมแผนในด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ๔. กำหนดอัตรากำลังตำแหน่ง เจ้าพนักงานป้องกันฯ แต่ยังไม่มีการบรรจุ (ย้าย)	- หัวหน้าสำนักปลัด/บุคลากรงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดทุกคน - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓. การพัฒนาบุคลากร <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อส่งเสริมให้พนักงานส่วน ท้องถิ่นได้รับการฝึกอบรม ความรู้ในสายงาน และสามารถ นำความรู้จากการอบรมมา ประยุกต์ใช้เพื่อปรับปรุง พัฒนาการปฏิบัติงานตาม มาตรฐาน	ผู้ปฏิบัติงานไม่สามารถ แก้ปัญหาข้อขัดข้องในการ ทำงานที่เป็นหน้าที่หลักของ ตนเองได้ดีเท่าที่ควร เสี่ยง ต่อการปฏิบัติงานที่ไม่ ถูกต้องตามระเบียบ / กฎหมายของทางราชการ	มีการจัดส่งข้าราชการ และ พนักงานจ้างเข้ารับการ ฝึกอบรมให้ความรู้ แต่ยังไม่ ครอบคลุมทุกสายงานที่มีใน แผนอัตรากำลัง	ข้าราชการ/พนักงานส่วน ท้องถิ่นได้รับการฝึกอบรม ความรู้ในสายงานที่มีใน แผนอัตรากำลังของ อปท. ในปริมาณน้อยอัตรา	<u>ความเสี่ยง</u> ผู้ปฏิบัติงานไม่ สามารถแก้ปัญหา ข้อขัดข้องในการทำงานได้ดี เท่าที่ควร <u>ผลกระทบ</u> เสี่ยงต่อการ ปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้องตาม ระเบียบ/กฎหมายของทาง ราชการ <u>สาเหตุ</u> บุคลากรไม่ได้เข้า รับการฝึกอบรมตามสาย งาน	๑. อปท.จัดส่งบุคลากรเข้า รับการฝึกอบรมที่มีเนื้อหา สอดคล้องกับตำแหน่งหรือ มาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ๒ มีการสำรวจข้อมูล สภาพปัญหา และความ ต้องการของบุคลากรว่าขาด ความรู้หรือทักษะในด้านใด แล้วนำมาเป็นข้อมูลในการ จัดหลักสูตรหรือส่งให้เข้า รับการฝึกอบรม	- หัวหน้าสำนัก ปลัด / นัก ทรัพยากรบุคคลฯ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กองคลัง ๑. งานการเงินและบัญชี การรับ และเบิกจ่ายเงิน <u>วัตถุประสงค์การควบคุม</u> ๑. เพื่อให้การรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน การ บันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่างๆ ที่ เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและ ขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายและ รายงานการเงินถูกต้องและมี ความน่าเชื่อถือ	การเบิกจ่ายมีบุคลากรไม่ เพียงพอในการปฏิบัติงาน ด้านการเบิกจ่ายและด้าน การจัดทำบัญชี	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน – การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงินและการตรวจ เงินขององค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร โดยมีผู้อำนวยการ กองคลังติดตามการ ปฏิบัติงาน ๓. มีการดำเนินการสรรหา บุคลากรในสายงานการเงิน และบัญชีตามกรอบ อัตรากำลัง	๑. ให้หัวหน้าหน่วยงาน ย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบ เอกสารพร้อมรับรองความ ถูกต้องก่อนดำเนินการ เบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและ ผู้อำนวยการกองคลังมีการ สอบทานการเบิกจ่ายตาม ขั้นตอน	<u>ความเสี่ยง</u> ขาดบุคลากรที่มี มีความรู้ความสามารถ <u>ผลกระทบ</u> เสี่ยงต่อ ข้อผิดพลาด มีผลกระทบ แสดงให้เห็นถึงความ บกพร่องไม่มีประสิทธิภาพ <u>สาเหตุ</u> ขาดความรู้ เนื่องจากบุคลากรไม่ได้รับ การฝึกอบรมตามสายงาน	๑. สอบทานการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับ และ การนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนถูกต้อง ก่อน ดำเนินการเบิกจ่ายเงินใน แต่ละรายการ	- นักวิชาการเงินและ บัญชี/ผู้อำนวยการ กองคลัง - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง การหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัด จ้าง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวง การคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘	ในระหว่างปี มีการแก้ไข เปลี่ยนแปลงระเบียบพัสดุ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบยังไม่มีความรู้ ความเข้าใจ ที่เพียงพอใน การลงระบบ e -gp ที่มี การเปลี่ยนแปลงแบบใหม่	ในภาพรวมมีกิจกรรมที่ ควบคุมมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารและหัวหน้า งาน กำกับดูแล ให้มีการ ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด	๑. มีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายงานด้านพัสดุ ๒. ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงินและการนำ ฝากเงินเป็นประจำ	<u>ความเสี่ยง</u> เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบยังไม่มีความรู้ ที่ เพียงพอในการลงระบบ e-gp ที่มีการเปลี่ยนแปลง <u>ผลกระทบ</u> เสี่ยงต่อ ข้อผิดพลาด มีผลกระทบ แสดงให้เห็นถึงความ บกพร่องไม่มีประสิทธิภาพ <u>สาเหตุ</u> ขาดความรู้ เนื่องจากบุคลากรไม่ได้รับ การฝึกอบรมตามสายงาน	เห็นควรสรรหาข้าราชการ ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่พัสดุ และกำหนดให้ผู้ปฏิบัติ หน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ศึกษาระเบียบ ข้อกำหนด และเพื่อเพิ่มทักษะในการ ปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้อง	- ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ พัสดุ - จันท.พัสดุ - ผอ.กองคลัง - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓.งานจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ จัดเก็บภาษีได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ	- ขาดบุคลากรตำแหน่ง เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ โดยตรง ซึ่งบางครั้งการลง พื้นที่จัดเก็บรายได้ที่ ผู้รับผิดชอบต้องเซ็นชื่อออก ใบเสร็จรับเงิน และเกิด ความเสี่ยงจากการถือเงินไว้ใน มือระหว่างที่ทำการ จัดเก็บ	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและการตรวจ เงินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ และ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ ๒.มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร ๓.มีผู้อำนวยการกองคลัง ติดตามการปฏิบัติงาน	๑.เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บและ ค่าธรรมเนียมต่างๆได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ๒.ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงิน และการรับ ฝากเงินเป็นประจำ	<u>ความเสี่ยง</u> ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ความสามารถ <u>ผลกระทบ</u> เสี่ยงต่อ ข้อผิดพลาด มีผลกระทบ แสดงให้เห็นถึงความ บกพร่องไม่มีประสิทธิภาพ <u>สาเหตุ</u> ขาดความรู้เนื่องจาก บุคลากร ไม่รับการฝึกอบรม ตามสายงาน	๑.เห็น ควร สรรหา ข้าราชการ ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ ๒.ส่งผู้ช่วยเจ้าหน้าที่ จัดเก็บเข้ารับ การ ฝึกอบรมศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมายและเพื่อเพิ่ม ทักษะในการปฏิบัติหน้าที่ อย่างถูกต้อง	- ผู้อำนวยการกอง คลัง - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กองช่าง ด้านการควบคุมงาน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การควบคุมงาน เป็นไปด้วยความถูกต้อง ประหยัดงบประมาณและถูกต้อง ตามแบบแปลนที่วางไว้งาน ก่อสร้างจะได้มีความมั่นคง แข็งแรง	- พบว่ามีความเสี่ยงในด้าน การออกแบบของวิศวกร โครงสร้าง	- มีคำสั่งแบ่งงานของกอง ช่าง โดยการแบ่งหน้าที่ ความรับผิดชอบของแต่ละ คนไว้อย่างชัดเจน	๑.การออกแบบโครงสร้าง ยังขาดวิศวกรโครงสร้าง ผู้รับผิดชอบโดยตรงยังไม่มี อัตรากำลัง ๒. งาน ก่อ สร้าง บาง โครงการได้ชำรุดหลังงาน เสร็จสิ้นการก่อสร้าง ซึ่ง อาจเกิดจากมีช่างผู้ควบคุม งานไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ ได้อย่างทั่วถึง	<u>ความเสี่ยง</u> งานไม่เป็นไป ตามแบบแปลนที่ทาง ราชการกำหนด <u>ผลกระทบ</u> เสี่ยงต่อความ เสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้จาก จากผู้รับรองแบบด้าน วิศวกรที่ยังไม่มีอัตรากำลัง ที่รับผิดชอบงานโดยตรง <u>สาเหตุ</u> บุคลากรไม่เพียงพอ	๑. มีการแบ่งหน้าที่และขอ อัตรากำลังเพิ่ม ๒. คณะผู้บริหารพิจารณา แต่งตั้งผู้ช่วยงานด้านการ ควบคุมงานก่อสร้าง ๓. ตรวจสอบวัสดุให้ ครบถ้วน ก่อน ดำเนิน โครงการต่างๆ ๔. ทำการแจ้งประชาคมให้ ร่วมควบคุมงานพร้อมกับ ร่วมควบคุมงานหรือเมื่อ ช่างควบคุมงานไม่อยู่	- ผอ.กองช่าง - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม การจัดกิจกรรมการเรียนการสอนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กิจกรรม ด้านการบริหารจัดการศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารในกอง การศึกษาฯ มีคุณภาพตรงตาม มาตรฐานการดำเนินงานของ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เด็กนักเรียนและผู้ดูแลเด็กมี ความปลอดภัยในชีวิตและ ทรัพย์สิน เด็กได้มีสุขลักษณะที่ดี มีการพัฒนาที่เหมาะสมตามวัย	- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังมี รั้วกันอาณาเขตที่ยังไม่ครบ ทุกด้าน บางครั้งเด็กหรือ บุคคลอื่น ทั้งภายใน ภายนอกสามารถลอดข้าม ไป - มาได้ - อาคารศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบางหลังมีหลังคารั่วและ ฝ้าเพดานชำรุดอาจก่อให้เกิด อันตรายแก่เด็กและครู ผู้ใช้	- จะต้องมีการจัดสร้างรั้ว คอนกรีตเสริมเหล็กที่มี ความมั่นคงแข็งแรง ในด้าน ทางทิศตะวันตกของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก - จะต้องทำการเปลี่ยน หลังคาและฝ้าเพดานของ อาคาร เพื่อป้องกันน้ำฝนรั่ว ลงมาในบริเวณห้องเรียน	ในกิจกรรมความเสี่ยง บางอย่างก็ได้รับการ ปรับปรุงแก้ไขแล้วบางส่วน แต่ยังไม่หมดไป ยังคงมี ความเสี่ยงอยู่ ซึ่งได้มีการ เสนอแผนเพื่อพิจารณาจาก ผู้บริหารและสภาฯ ให้ ความเห็นชอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เป็น บางโครงการ ในส่วนที่ เหลือยังคงต้องรอการ พิจารณาในปีงบประมาณ ต่อไป	- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังมี รั้วกันอาณาเขตที่ยังไม่ รัดกุม บางครั้งเด็กหรือ บุคคลอื่น ทั้งภายใน ภายนอกสามารถลอดข้าม ไป - มาได้ - อาคารศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบางหลังมีหลังคารั่วและ ฝ้าเพดานชำรุดอาจ ก่อให้เกิดอันตรายแก่เด็ก และครูผู้ใช้	- เสนอให้มีการจัดสรร งบประมาณ ในการ ดำเนินการสร้างรั้วให้มี ความมั่นคงแข็งแรงไม่ สามารถรุดเข้าออกได้ - เสนอให้มีการปรับปรุง ซ่อมแซมหลังคาและฝ้า เพดานเพื่อให้เกิดความ ปลอดภัยในชีวิต และ ทรัพย์สินของผู้ใช้	- ผู้บริหาร/ศพด. - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กองสวัสดิการสังคม ๑. กิจกรรมด้านการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การดำเนินการเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพสำหรับผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ เป็นไปด้วยความรวดเร็ว เป็นธรรม ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับมติ ครม.และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. การแจ้งย้ายเข้า-ออก จากพื้นที่ของผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ๒. การเสียชีวิตของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ ๓. การจ่ายเบี้ยยังชีพ สมาชิก อบต.แต่ละหมู่บ้าน เป็นผู้นำไปจ่ายให้กับผู้ได้รับเบี้ยในหมู่บ้านของตนเอง การนับเงินผิดพลาด ทำให้จ่ายเงินเกินให้กับผู้รับ เบี้ยบางราย ผู้จ่ายเงินจึงต้องรับผิดชอบในส่วนที่จ่ายเกิน	๑. ได้สอบถามไปยังสำนักทะเบียนอำเภอเกี่ยวกับการย้ายเข้า – ออกของผู้มีสิทธิ ๒. ประสานงานกับ ผู้ใหญ่บ้านเพื่อสอบถามการเสียชีวิตของผู้มีสิทธิ ๓. กำชับ ส.อบต.ที่นำเงินไปจ่ายให้กับผู้รับเบี้ยยังชีพ ให้ระมัดระวังในการจ่ายเงิน	๑.ยังมีผู้สูงอายุ ผู้พิการไม่มาแจ้งย้ายเข้า-ย้ายออก และไม่มาลงทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพตามวัน เวลาที่กำหนด ๒.ส.อบต.และผู้ใหญ่บ้านไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ให้เป็นปัจจุบันทำให้รายชื่อไม่ตรงในระบบ ๓.ส.อบต.มีการตรวจนับเงินอย่างละเอียดถี่ถ้วนก่อนนำไปจ่ายเบี้ยยังชีพ	๑. การแจ้งย้ายเข้า-ออก จากพื้นที่ของผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ไม่เป็นปัจจุบัน ข้อมูลไม่ตรงกับทะเบียนราษฎร ๒. การเสียชีวิตของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ ผู้ใหญ่บ้านและสมาชิก อบต.ไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ ให้เป็นปัจจุบัน ทำให้รายชื่อไม่ตรงในระบบ ๓. การจ่ายเบี้ยยังชีพ สมาชิก อบต.แต่ละหมู่บ้าน เป็นผู้นำไปจ่ายให้กับผู้ได้รับเบี้ยในหมู่บ้านของตนเอง มีการตรวจนับเงินอย่างละเอียดถูกต้องก่อนนำไปจ่ายเบี้ยยังชีพทำให้ความเสี่ยงด้านนี้หมดไป	๑.ทำเรื่องขอทะเบียนราษฎร รายชื่อผู้สูงอายุ ผู้พิการไปยังอำเภอเพื่อตรวจสอบรายชื่อให้ตรงกับระบบ ๒.ทำหนังสือถึงกำนัน ผู้ใหญ่บ้านและโทรศัพท์ประสานเรื่องรายชื่อผู้เสียชีวิตของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพทั้ง ๓ ประเภทอีกครั้ง ๓.ก่อนที่ ส.อบต.รับเงินจากเจ้าหน้าที่ให้แนบจำนวนเงินอีกครั้งเพื่อให้แน่ใจว่าเงินครบตามจำนวนของผู้รับเบี้ยยังชีพทั้ง ๓ ประเภท	- กองสวัสดิการสังคม - ๓๐ก.ย. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กิจกรรม ๒. กิจกรรมการทำบัตรผู้พิการ กรณีบัตรผู้พิการหมดอายุ หรือ ทำบัตรใหม่ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและให้เกิดประโยชน์ สูงสุดในการปฏิบัติงาน	๑. มีผู้พิการบางรายที่ไม่ ไปดำเนินการต่อบัตรที่ หมดอายุ เนื่องจากบาง รายไม่สามารถที่จะ ดำเนินการด้วยตัวเองได้ โดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบทราบ และไม่ ตรวจสอบวันหมดอายุของ บัตรตัวเอง ๒.เจ้าหน้าที่ขาดทักษะใน การปฏิบัติหน้าที่	๑. ก่อนสิ้นปีงบประมาณ เจ้าหน้าที่จะต้องดำเนินการ ตรวจสอบบัตรผู้พิการ หาก ว่าพบบัตรผู้พิการหมดอายุ หรือใกล้หมดอายุจะแจ้งให้ผู้ พิจารทราบเพื่อดำเนินการ ต่อบัตร หรือมอบอำนาจให้ เจ้าหน้าที่ไปดำเนินการแทน เนื่องจากผู้พิการบางรายไม่ สามารถที่จะดำเนินการด้วย ตัวเองได้ ๒.เจ้าหน้าที่ไม่ได้เข้ารับการ อบรมในหน้าที่และงานที่ ได้รับมอบหมายเนื่องจาก ระเบียบกฎหมายของงานมี การเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	๑. ทำหนังสือขอความ อนุเคราะห์จากผู้นำหมู่บ้าน ให้ช่วยประชาสัมพันธ์ ข่าวดำเนินการตรวจสอบการ หมดอายุของบัตรผู้พิการใน ทุกๆ เดือนเพื่อเป็นการช่วย เตือนความจำ	๑. ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยผู้พิการที่ ไม่ดำเนินการต่อบัตร ประจำตัวผู้พิการจะถูกระงับ การจ่ายเบี้ยยังชีพความ พิกัดไว้ชั่วคราวจนกว่าจะ ต่ออายุบัตรให้เรียบร้อย ๒.เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะ ขาดความรู้ในการปฏิบัติงาน เพราะระเบียบกฎหมายและ หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการ ปฏิบัติงานเปลี่ยนแปลงบ่อย	๑.จัดทำทะเบียนผู้พิการ ให้เป็นปัจจุบันสมารถ ตรวจสอบวันออกบัตรที่ หมดอายุของผู้พิการได้ อย่างถูกต้อง ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมอย่างต่อเนื่อง	- กองสวัสดิการ สังคม - ๓๐ก.ย. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		เป็นราคากลาง ทั้งนี้ ภายใต้หลักเกณฑ์ตามนัย มาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัด จ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และได้กำหนดแนวทางดำเนินการในเรื่องของ ประกาศเผยแพร่การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ตามรูปแบบและวิธีการที่แจ้งในหนังสือและให้ หน่วยงานของรัฐดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วัน นับถัดจากวันที่มีการประกาศยกเลิก สถานการณ์ฉุกเฉินของรัฐบาลอันเนื่องมาจาก การแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา (โควิด 19)				- กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔

ชื่อผู้รายงาน สิบตำรวจโท



(อุเทน สถาบัน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกก

วันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔