



รายงานการควบคุมภายใน

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔
(รายงานตามระเบียบ ๙ ข้อ ๖)

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

จัดทำโดย

องค์การบริหารส่วนตำบลไนกาเส้น

อำเภอสำโรง จังหวัดอุบลราชธานี





ที่ อบ ๘๓๓๐๑/๖๑๘

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกาเส้น
อำเภอสำโรง อบ ๓๔๓๖๐

๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนกาเส้น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

เรียน นายอำเภอสำโรง

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑,๔,๕,๖) จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งเวียนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกาเส้น ได้ประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้วนั้น จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑,๔,๕,๖) เพื่อจะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวรพจน์ พรรณวิไล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกาเส้น

สำนักงานปลัด อบต.โนนกาเส้น
โทรศัพท์ ๐๔๕-๒๑๐-๘๓๔-๖

ปลัด	
รองปลัด	
ที่ปรึกษาส่วน	
เจ้าหน้าที่	
ผู้ตรวจทาน	

คำนำ

ด้วยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้ประกาศใช้ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ อันมีผลทำให้ องค์การบริหารส่วนตำบลสองคลอง ซึ่งเป็นหน่วยงานรับตรวจต้องจัดวางระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามแนวทางมาตรฐานการควบคุมภายใน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำหนดขึ้นตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๕ นั้น แต่เมื่อระยะเวลาผ่านไปหรือมีเหตุการณ์หรือปัจจัยเสี่ยงเปลี่ยนแปลงไป การควบคุมที่มีอยู่เดิมอาจไม่เหมาะสมและไม่เป็นปัจจุบัน จึงจำเป็นต้องมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ใช้้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้มีการปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบัน และเหมาะสมกับสถานการณ์

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลสองคลอง จึงได้ดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ งวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลสองคลอง หวังเป็นอย่างยิ่งว่าระบบการควบคุมภายในที่จัดทำขึ้นจะทำให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์ต่อประชาชนอย่างสูงสุด

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอสำโรง

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกาเส้น ได้ประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือไม่ได้ ทั้ช่วงเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกาเส้น เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอสำโรง

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้ อย่างไรก็ตามก็มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักงานปลัด

๑. การจัดการกิจกรรมที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการขยะชุมชนตามนโยบายหลักของจังหวัด
 - ประชาชนส่วนใหญ่ยังไม่เห็นความสำคัญของการบริหารจัดการขยะ
 - อบต.โนนกาเส้น ขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านการบริหารจัดการขยะโดยตรง
 - งบประมาณเพียงพอในการบริหารจัดการขยะในชุมชน
๒. กิจกรรมการใช้ครุภัณฑ์ส่วนกลางของหน่วยงาน เช่น รถยนต์ เครื่องเสียง โต๊ะ เก้าอี้ ฯลฯ
 - ครุภัณฑ์ส่วนกลางอื่นๆชำรุดเนื่องจากประชาชน หรือหน่วยงานอื่นมาขอยืมครุภัณฑ์ของ อบต.
 - ครุภัณฑ์ส่วนกลางขาดการบำรุงรักษาอย่างถูกต้อง และสม่าเสมอ ทำให้อายุการใช้งานน้อยลง
 - ต้องเสียงบประมาณจำนวนมากในการซ่อมแซมครุภัณฑ์

กองคลัง

๑. กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้
 - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการเสียภาษี และผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้ยื่นใบพินท์ ทำให้มีภาษีค้างชำระ
๒. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
 - กฎหมายใหม่มาบังคับใช้ มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย

๓. กิจกรรมด้านตรวจฎีกาก่อนอนุมัติการเบิกจ่าย
- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
 - ความรู้ความเข้าใจด้านพัสดุของบุคลากร

กองช่าง

๑. งานก่อสร้างออกแบบ ควบคุมอาคาร
- เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน และภารกิจ ที่รับผิดชอบ ความเร่งด่วน เร่งรัดของงานบางโครงการ ทำให้อาจเกิดความผิดพลาด รวมถึงระเบียบ กฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไขเพิ่มเติมตลอดเวลา
๒. งานประสานสาธารณูปโภค
- ไม่มีตัวผู้ปฏิบัติงานตรง ตามสายงาน และใช้วิธีประสาน กับผู้นำชุมชนแต่ละหมู่บ้าน แจ้ง ปัญหาท่อเมนประปาชำรุด และไม่ มีแผนปฏิบัติงานประจำปีกำหนด แนวทาง ขั้นตอนการดำเนินงาน อย่างชัดเจนเป็นรูปธรรม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑. กิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- เจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแม้จะได้เข้ารับการฝึกอบรมแต่ยังไม่ เข้าใจอย่างถ่องแท้จึงทำให้การดำเนินงานตามระเบียบเกิดความล่าช้า
๒. กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา
- เจ้าหน้าที่บุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรมและยังไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้ ขาดความร่วมมือกัน ในการจัดทำแผน

กองสวัสดิการสังคม

๑. ด้านการขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุและคนพิการ โดยผู้สูงอายุและคน พิการยังขาดความเข้าใจในหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเบี้ยยังชีพ
- ผู้นำชุมชนยังไม่เข้าใจในระเบียบการขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพอย่างถูกต้องทำให้ แนะนำประชาชนในพื้นที่ไม่ชัดเจน
๒. การย้ายภูมิลำเนาของผู้สูงอายุและคน พิการซึ่งหากไม่ไปขึ้นทะเบียน ณ ที่ตั้งที่แห่ง ใหม่ที่ตนย้ายไปก็จะไม่ได้รับเงินเบี้ยยังชีพอย่างต่อเนื่อง
- เจ้าหน้าที่ไม่ทราบว่าผู้ได้รับเบี้ยยังชีพย้ายภูมิลำเนาไปท้องที่อื่น

(ลงชื่อ) 

(นายวรพงษ์ พรรณวิไล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกาเส้น

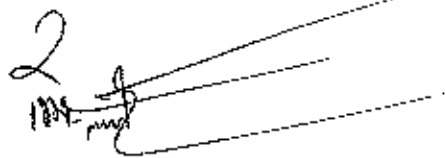
วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโนนกาแล้น

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนกาแล้น ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนกาแล้น มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางเพ็ญภา เอ็มมาก)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>สำนักปลัด</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑. การจัดกิจกรรมที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการ ชุมชนตามนโยบายหลักของจังหวัด</p> <ul style="list-style-type: none"> - อบต.โนนกาเส้น ขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านการบริหารจัดการขยะโดยตรง - งบประมาณไม่เพียงพอ <p>๒. กิจกรรมการใช้ครุภัณฑ์ส่วนกลางของ หน่วยงาน เช่น รถยนต์ เครื่องเสียง โต๊ะ เก้าอี้ ฯลฯ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การใช้ครุภัณฑ์ส่วนกลางชำรุดเสียหายเร็ว เช่น รถยนต์ เนื่องจากขาดการบำรุงรักษาอย่างถูกวิธีและสม่ำเสมอ <p>สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>๑. การจัดกิจกรรมที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการ ชุมชนตามนโยบายหลักของจังหวัด</p> <ul style="list-style-type: none"> - ประชาชนส่วนใหญ่ไม่ให้ความร่วมมือเนื่องจากไม่มีเวลาและยังไม่เห็นความสำคัญของการบริหารจัดการขยะ - ผู้นำชุมชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการขยะของชุมชน <p>๒. กิจกรรมการใช้ครุภัณฑ์ส่วนกลางของ หน่วยงาน เช่น รถยนต์ เครื่องเสียง โต๊ะ เก้าอี้ ฯลฯ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การใช้ครุภัณฑ์ส่วนกลางชำรุดเสียหายเร็ว เช่น รถยนต์ เนื่องจากขาดการบำรุงรักษาอย่างถูกวิธีและสม่ำเสมอ - ครุภัณฑ์ส่วนกลางอื่นๆชำรุดเนื่องจากประชาชน หรือหน่วยงานอื่นมาขอยืมครุภัณฑ์ของ อบต. 	<p>ผลการประเมิน</p> <p>สำนักปลัด</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตาม</p> <p>องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในภารกิจ ๒ งาน คือ</p> <p>๑. การจัดกิจกรรมที่เกี่ยวกับการบริหาร จัดการชุมชนตามนโยบายหลักของจังหวัด</p> <p>๒. กิจกรรมการใช้ครุภัณฑ์ส่วนกลางของ หน่วยงาน เช่น รถยนต์ เครื่องเสียง โต๊ะ เก้าอี้ ฯลฯ</p> <p>๑. การจัดกิจกรรมที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการ ชุมชนตามนโยบายหลักของจังหวัด มีการ ควบคุมที่ไม่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้เพียงในระดับหนึ่ง โดยองค์การบริหาร ส่วนตำบลโนนกาเส้น ได้ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>การออกพื้นที่ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับการบริหารจัดการขยะของชุมชนและ ประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับในการบริหารจัดการ ขยะ</p> <p>แต่อย่างไรก็ตาม การควบคุมกิจกรรมดังกล่าว ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหากับการบริหารจัดการ ขยะชุมชนได้ ยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการวาง แผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป</p>

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การจัดกิจกรรมที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการขยะชุมชนตามนโยบายหลักของจังหวัด ประชาชนส่วนใหญ่ไม่ให้ความร่วมมือเนื่องจากไม่มีเวลาและยังไม่เห็นความสำคัญของการบริหารจัดการขยะ และผู้เฝ้าชุมชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการขยะของชุมชน</p> <p>๒.๒ กิจกรรมการใช้ครุภัณฑ์ส่วนกลางของหน่วยงาน เช่น รถยนต์ เครื่องเสียง โต๊ะ เก้าอี้ ฯลฯ พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูงมากเนื่องจากเกิดการชำรุดเสียหายจากการใช้งานรถยนต์และชำรุดบ่อยครั้ง เนื่องจากพนักงานขับรถไม่ดูแลรักษา ขาดความรอบคอบ และขาดความระมัดระวังในการขับขี่</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การจัดกิจกรรมที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการขยะชุมชนตามนโยบายหลักของจังหวัด การออกพื้นที่ให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารจัดการขยะของชุมชนและประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับในการบริหารจัดการขยะ</p> <p>๓.๒ กิจกรรมการใช้ครุภัณฑ์ส่วนกลางของหน่วยงาน เช่น รถยนต์ เครื่องเสียง โต๊ะ เก้าอี้ ฯลฯ มีคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์ให้ชัดเจน และรายงานการควบคุมการใช้รถยนต์ พร้อมทั้งตรวจสอบสภาพเบื้องต้นทั้งก่อนและหลังใช้อย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>๒ กิจกรรมการใช้ครุภัณฑ์ส่วนกลางของหน่วยงาน เช่น รถยนต์ เครื่องเสียง โต๊ะ เก้าอี้ ฯลฯ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลโนนกาสนั้น ได้ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>มีคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์ให้ชัดเจน และรายงานการควบคุมการใช้รถยนต์ พร้อมทั้งตรวจสอบสภาพเบื้องต้นอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>แต่อย่างไรก็ตาม การควบคุมกิจกรรมดังกล่าว ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหากับกิจกรรมการใช้ครุภัณฑ์ส่วนกลางของหน่วยงานได้ ยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการวางแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป</p> <p>ข้อเสนอ</p> <p>จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลโนนกาสนั้น ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป</p>

องค์ประกอบควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๔. สารสนเทศและการติดต่อสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบ หนังสือสั่งการ ทำให้รวดเร็วและปฏิบัติได้ทันที - ติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้การทำงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม - ติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบ - มีการรายงานผลการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา 	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๔)
<p>กองคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ คือ การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่ครบถ้วน ทำให้การจัดเก็บภาษีของเจ้าหน้าที่ยังไม่ครอบคลุม และข้อมูลผู้เสียภาษีมีความคลาดเคลื่อน</p> <p>กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การปฏิบัติงานด้านพัสดุมีปริมาณงานที่มากขึ้น ทรัพย์สินเพิ่มมากขึ้นเจ้าหน้าที่รับผิดชอบไม่ การควบคุมอาจมีข้อผิดพลาดได้ง่าย และแก้ไขอยู่บ่อยครั้ง</p> <p>กิจกรรมด้านตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรง อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ และมีการเร่งรัดการเบิกจ่าย ทำให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติแทนมีเวลาน้อยในการตรวจสอบ</p> <p>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการเสียภาษี และผู้เสียภาษี บางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ทำให้มีภาษีค้างชำระ</p> <p>กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เกิดจากรัฐบาลออกระเบียบกฎหมายใหม่ที่มาบังคับใช้มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย อีกทั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรงมีไม่เพียงพอจึงทำให้การทะเบียนคุมยังไม่ค่อยเรียบร้อยและเป็นปัจจุบัน</p> <p>กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</p> <p>เอกสารประกอบฎีกาจากหน่วยงานผู้เบิกบางครั้งไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วนต้องติดตาม</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>กิจกรรมด้านกรพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการจัดทำแผนที่ภาษี ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการเสียภาษี และผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ทำให้มีภาษีค้างชำระ</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>พบว่า กองคลัง มีภารกิจโครงสร้าง ๓ ฝ่าย คือ ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ฝ่ายงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ฝ่ายการเงินการบัญชี ซึ่งได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า กิจกรรมด้านการบริหารงานกองคลัง เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน ๓ กิจกรรม และจากสภาพแวดล้อมภายนอก ๓ กิจกรรม คือ</p> <p>จากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</p> <p>(๑) กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ คือ บุคลากรยังขาดความรู้ ความชำนาญในการจัดทำแผนที่ภาษี</p> <p>(๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ คือ ปริมาณงานมีมากขึ้น ทรัพย์สินที่ดองคั่งมีมากขึ้น ยังขาดบุคลากรที่มีความชำนาญในการช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ</p> <p>(๓) กิจกรรมด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติการเบิกจ่าย คือ ยังขาดเจ้าหน้าที่ในการรับผิดชอบงานโดยตรง</p> <p>จากสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้</p> <p>(๑) กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการเสียภาษี และผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ทำให้มีภาษีค้างชำระ</p> <p>(๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและมีการออกกฎหมายใหม่มาบังคับใช้มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ พบว่า ปริมาณงานมีมากขึ้น ทรัพย์สินมีมากขึ้น ยังขาดบุคลากรที่ชำนาญในการช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ มีการออกกฎหมายใหม่มาบังคับใช้มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย</p> <p>กิจกรรมด้านตรวจฎีกาก่อนอนุมัติการเบิกจ่าย พบว่า ยังขาดเจ้าหน้าที่ในการรับผิดชอบงานโดยตรง เอกสารประกอบฎีกาจากหน่วยงานผู้เบิกบางครั้งไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วนต้องติดตาม</p>	<p>(๓) กิจกรรมด้านตรวจฎีกาก่อนอนุมัติการเบิกจ่าย เอกสารประกอบฎีกาจากหน่วยงานผู้เบิก บางครั้งไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วนต้องติดตาม</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p>	<p>ข้อสรุป</p>
<p>กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ให้เจ้าหน้าที่จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้เข้ารับการฝึกอบรมศึกษาระเบียบกฎหมายให้เข้าใจ และจัดทำให้ครบถ้วน ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีให้มากขึ้น</p> <p>กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมและให้ศึกษาระเบียบกฎหมายให้เข้าใจ</p> <p>กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติงบประมาณ สอบถามอัตราค่าสิ่งเพื่อจัดสรรให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ให้เจ้าหน้าที่ได้รับการฝึกอบรม ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายอย่างเคร่งครัดซักซ้อมความเข้าใจกับหน่วยงานผู้เบิกในการเบิกจ่ายเงิน</p>	<p>โดยรวมกิจกรรมด้านกองคลัง พบว่า</p> <p>(๑) กิจกรรมด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง คือ มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และมีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>(๒) กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง คือ มีการส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมและเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p>	<p>(๓) กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติงบประมาณ มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง คือ มีการสอบถามอัตราค่าสิ่งเพื่อจัดสรรให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน และมีการประชาสัมพันธ์ให้หน่วยงานผู้เบิกได้เข้าใจในการจัดทำเอกสารประกอบฎีกา และให้ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการเบิกจ่ายให้เข้าใจ</p>
<p>๑. การติดต่อประสานงานกับบุคคลภายนอก เช่นการยื่นแบบทางอินเทอร์เน็ต การประสานกับผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ลูกหนี้ค้างชำระ การประสานในเรื่องข้อกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ ทางโทรศัพท์ โทรสาร หรือทางอินเทอร์เน็ต</p> <p>๒. ประชาสัมพันธ์การจัดซื้อจัดจ้าง ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ โดยการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีคัดเลือกตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ทางเว็บไซต์ และควรรณรงค์ให้บุคลากรในองค์การบริหารส่วนตำบล ทราบถึงระเบียบกฎหมาย การเงิน พัสดุ ที่เปลี่ยนแปลงใหม่ ๆ</p>	
<p>๕. การติดตามการประเมินผล</p>	

<p>๑. มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม</p> <p>๒. มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการ ดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา</p> <p>๓. มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่าง แผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ ถูกต้อง สอดคล้องกัน</p>	
--	--

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>กองช่าง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุม เพื่อให้ เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับ ความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการ ดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลัก ธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการ ปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตาม เป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจ ขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถ และทักษะในงานที่ได้รับ มอบหมาย</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุ ความเสี่ยงอาจมีผล กระทบต่อการบรรลุตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อ นำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและ สามารถ ปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูล สารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการ ปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อ ความต้องการของผู้ใช้ และมี การสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ ผู้ใช้ข้อมูลสามารถ นำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ ของการ ดำเนินงาน</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในและ ประเมินคุณภาพ การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดย กำหนดวิธีติดตาม การดำเนินงานตามระบบการควบคุม ภายในอย่าง ต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการ ดำเนินงาน ตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการ ดำเนินการ แก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง อบต. โนนกาเส้น ใน ภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้ การควบคุมภายในมี ประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่บรรลุ วัตถุประสงค์ (ความเสี่ยงเดิม ตามแบบ ปย.๒ ใน งวดปีที่ผ่านมา) คือ</p> <p>๑ กิจกรรม.</p> <p>อย่างไรก็ตาม มีการเปลี่ยนแปลงของ ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ หลักเกณฑ์ แนวทาง ที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติม ในส่วนที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตลอดจนการปรับเปลี่ยน หรือโยกย้ายบุคลากรในกองช่าง ทำให้มีเรื่องที่ต้อง ปรับปรุง ดังนี้</p> <p>๑. งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>๑.๑ การออกแบบ และการเขียนแบบแปลนงาน ก่อสร้าง</p> <p>๑.๒ การประมาณการราคาก่อสร้าง</p> <p>๒. งานประสานสาธารณูปโภค</p> <p>๒.๑ งานซ่อมบำรุงทาง</p> <p>๒.๒. งานน้ำประปา</p> <p>-มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง ที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการ จัดการกับความเสี่ยง ต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการ ประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป จาก เครื่องมือที่นำมาใช้</p> <p>-มีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และ สอดคล้อง กับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตาม สมควร โดยกิจกรรม ควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการ ปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหาร และหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไร ก็ตาม งานในส่วนการออกแบบยังพบข้อผิดพลาด ยัง ต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้ รายงานไว้แล้ว</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมด้านฝ่ายการบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ๒ กิจกรรม คือ</p> <p>(๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและบุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>(๑) กิจกรรมด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงิน และพัสดุ</p> <p>(๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาพบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและบุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองการศึกษา มีภารกิจโครงสร้างและคำสั่งแบ่งงาน เป็น งานบริหารการศึกษา งานส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ และงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงานกองการศึกษาฯ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า งานด้านการบริหารการศึกษาคือความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน ๒ กิจกรรม คือ</p> <p>(๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และบุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>โดยรวมกิจกรรมด้านการศึกษาพบว่า</p> <p>(๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง คือ มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และได้ส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑) ด้านการเงิน และงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ดำเนินการ โดยการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และมีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง มีการกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ และให้ถือปฏิบัติ ตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>(๒) กิจกรรมงานด้านบริหาร และวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ดำเนินการโดยให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการจาก กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีการใช้ระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสารระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันตามเวลาที่กำหนด และมีการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ โทรสารไปยังบุคคล/หรือหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>๕. กิจกรรมติดตามผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง สอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน ผู้อำนวยการกองการศึกษา และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ต้องติดตาม กำกับดูแลเพื่อให้งานกองการศึกษาฯ ไม่ขัดข้อง หรือเกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>(๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา มีการควบคุมที่เพียงพอ ในระดับหนึ่ง คือส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากร ที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือ สั่งการ จากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผน พัฒนาฯ ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และให้บุคลากรที่เกี่ยวข้อง ระดมความคิดและทำงานร่วมกันเป็นทีมเพื่อช่วยในการจัดทำแผน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองสวัสดิการสังคม</p> <p>๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมด้านการบริหารงานของกองสวัสดิการสังคม เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายนอก ๒ กิจกรรม</p> <p>(๑) ด้านการขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ และคนพิการ โดยผู้สูงอายุและคนพิการยังขาดความเข้าใจในหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเบี้ยยังชีพ</p> <p>(๒) การย้ายภูมิลำเนาของผู้สูงอายุและคนพิการไปยังท้องที่อื่น</p> <p>๒ การประเมินความเสี่ยง</p> <p>(๑) การขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการพบว่าประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์และวิธีการขึ้นทะเบียนอย่างถูกต้อง</p> <p>(๒) การย้ายภูมิลำเนาของผู้สูงอายุและคน พิการซึ่งหากไม่ไปขึ้นทะเบียน ณ ท้องที่แห่งใหม่ที่ตนย้ายไปก็ จะไม่ได้รับเงินเบี้ยยังชีพอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓ กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑) ดำเนินการประชาสัมพันธ์หลักเกณฑ์และวิธีการขึ้นทะเบียนผู้สูงอายุและคนพิการให้กับผู้นำชุมชน และประชาชนอย่างต่อเนื่อง</p> <p>(๒) ประชาสัมพันธ์และติดตามให้ผู้สูงอายุและคนพิการ ที่ได้ย้ายภูมิลำเนาไปยังท้องที่แห่งใหม่ให้ไปขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพ ณ ท้องที่แห่งใหม่ภายใน กำหนดเวลาตามระเบียบ</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>พบว่ากองสวัสดิการสังคม มีกิจกรรมที่เฝ้า ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก ๒ กิจกรรม คือ</p> <p>(๑) ด้านการขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพของ ผู้สูงอายุและคนพิการ โดยผู้สูงอายุและ คนพิการยังขาดความเข้าใจในหลักเกณฑ์ การขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเบี้ยยังชีพ</p> <p>(๒) การย้ายภูมิลำเนาของผู้สูงอายุและคน พิการไปยังท้องที่อื่น</p> <p>ข้อสรุป</p> <p>โดยรวมกิจกรรมของกองสวัสดิการสังคมพบว่า</p> <p>๑ ด้านการขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพของ ผู้สูงอายุและคนพิการ มีการควบคุมภายในที่ เพียงพอ โดยมีการออกคำสั่งมอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างครอบคลุม และ เจ้าหน้าที่ได้มีการประชาสัมพันธ์ไปยังผู้นำในพื้นที่ ของกลุ่มเป้าหมายเพื่อให้ประชาชนสัมพันธ์ให้ผู้มีสิทธิ ขอรับเบี้ยยังชีพได้มาขึ้นทะเบียนอย่างต่อเนื่อง ทำให้มีผู้มาขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพได้ครบตาม จำนวนที่ปรากฏในหลักฐานทะเบียนราษฎร</p> <p>๒ การย้ายภูมิลำเนาของผู้สูงอายุและคน พิการไปยังท้องที่อื่น มีการควบคุมที่เพียงพอใน ระดับหนึ่งโดยได้มีการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ได้รับเบี้ย ยังชีพให้เข้าใจในการย้ายไปขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ย ยังชีพ ณ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นที่ตนย้าย ภูมิลำเนาไป และได้ประชาสัมพันธ์ไปยังผู้นำชุมชน ได้ชี้แจงให้ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพเข้าใจ โดยมีการแจ้ง ประสานไปยังเจ้าหน้าที่ขององค์การปกครองส่วน ท้องถิ่นที่ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพย้ายไป ให้ติดตามผู้ขอรับ เบี้ยยังชีพให้มาขึ้นทะเบียนได้อย่างถูกต้อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔ สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีการนำระบบสารสนเทศเข้ามาช่วยในการจัดเก็บข้อมูลผู้ขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพ ทำให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และมีการประสานงานทางโทรศัพท์ไปยังหน่วยบริการท้องถิ่นอื่นที่ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพได้ย้ายภูมิลำเนาไป ทำให้การขึ้นทะเบียนของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพมีประสิทธิภาพบรรลุตามวัตถุประสงค์</p> <p>๕ กิจกรรมติดตามผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง สอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม และปลัดเทศบาล ต้องติดตามกำกับดูแลเพื่อให้งานในกองสวัสดิการสังคมไม่เกิดการขัดข้องหรือเกิดปัญหาขึ้นในการปฏิบัติงาน</p>	

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์ที่สำรวจ สำนักงานปลัด พบว่า มี ๑ กิจกรรมที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ

๑. การจัดกิจกรรมที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการขยะชุมชนตามนโยบายหลักของจังหวัด
 - ประชาชนส่วนใหญ่ยังไม่เห็นความสำคัญของการบริหารจัดการขยะ
 - อบต. โนนกาเส้น ขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านการบริหารจัดการขยะโดยตรง
 - งบประมาณเพียงพอในการบริหารจัดการขยะในชุมชน
๒. กิจกรรมการใช้ครุภัณฑ์ส่วนกลางของหน่วยงาน เช่น รถยนต์ เครื่องเสียง โต๊ะ เก้าอี้ ฯลฯ
 - ครุภัณฑ์ส่วนกลางอื่นๆชำรุดเนื่องจากประชาชน หรือหน่วยงานอื่นมาขอยืมครุภัณฑ์ของ อบต.
 - ครุภัณฑ์ส่วนกลางขาดการบำรุงรักษาอย่างถูกต้อง และสม่าเสมอ ทำให้อายุการใช้งานน้อยลง
 - ต้องเสียงบประมาณจำนวนมากในการซ่อมแซมครุภัณฑ์

จากการวิเคราะห์ที่สำรวจ กองคลัง พบว่า มี ๑ กิจกรรมที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้
 - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการเสียภาษี และผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่ทำให้มีภาษีค้างชำระ
๒. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
 - กฎหมายใหม่มาบังคับใช้ มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย

๓. กิจกรรมด้านตรวจฎีกาก่อนอนุมัติการเบิกจ่าย

- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
- ความรู้ความเข้าใจด้านพัสดุของบุคลากร

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองช่าง พบว่า มี ๑ กิจกรรมที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ

๑. งานก่อสร้างออกแบบ ควบคุมอาคาร

- เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน และภารกิจ ที่รับผิดชอบ ความเร่งด่วน เร่งรัดของงาน บางโครงการ ทำให้อาจเกิดความผิดพลาด รวมถึงระเบียบ กฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไข เพิ่มเติมตลอดเวลา

๒. งานประสานสาธารณูปโภค

- ไม่มีตัวผู้ปฏิบัติงานตรง ตามสายงาน และใช้วิธีประสาน กับผู้นำชุมชนแต่ละหมู่บ้าน แจ่ง ปัญหาต่อแผนประจำปี และไม่มีแผนปฏิบัติงานประจำปีกำหนด แนวทางขั้นตอนการดำเนินงาน อย่างชัดเจนเป็นรูปธรรม

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม พบว่า มี ๑ กิจกรรมที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ

๑. กิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- เจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแม้จะได้เข้ารับการฝึกอบรมแต่ยังไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้ จึงทำให้การดำเนินงานตามระเบียบเกิดความล่าช้า

๒. กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

- เจ้าหน้าที่บุคลากรยังไม่ได้เข้ารับการอบรมและยังไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้ ขาดความร่วมมือกันในการจัดทำแผน

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองสวัสดิการสังคม พบว่ามี ๑ ที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ

๑. ด้านการขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุและคนพิการ โดยผู้สูงอายุและคนพิการยังขาดความเข้าใจในหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเบี้ยยังชีพ

- ผู้นำชุมชนยังไม่เข้าใจในระเบียบการขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพอย่างถูกต้องทำให้แนะนำประชาชนในพื้นที่ไม่ชัดเจน

๒. การย้ายภูมิลำเนาของผู้สูงอายุและคน พิการซึ่งหากไม่ไปขึ้นทะเบียน ณ ที่ตั้งที่แห่งใหม่ที่ตนย้ายไป ก็จะไม่ได้รับเงินเบี้ยยังชีพอย่างต่อเนื่อง

- เจ้าหน้าที่ไม่ทราบว่าผู้ได้รับเบี้ยยังชีพย้ายภูมิลำเนาไปท้องที่อื่น

ลงชื่อ.....

(นายวรพจน์ พรรณวิไล)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโนนกาเลิน

วันที่ 30 ตุลาคม 2562

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือกิจการที่ดำเนินการตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลกระทบควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>สำนักงานปลัดกิจการกรม</p> <p>การใช้ครุภัณฑ์ส่วนกลางของหน่วยงาน เช่น รถยนต์ เครื่องเสียง โต๊ะ เก้าอี้ ฯลฯ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้เกิดการใช้ครุภัณฑ์ส่วนกลางของหน่วยงาน เช่น รถยนต์ เครื่องเสียง โต๊ะ เก้าอี้ ฯลฯ</p> <p>ได้รับการบำรุงรักษาให้มีสภาพการใช้งานดีอยู่เสมอ</p>	<p>๑. การใช้ครุภัณฑ์ส่วนกลางชำรุดเสียหายเร็ว เช่น รถยนต์ เนื่องจากขาดการบำรุงรักษาอย่างถูกวิธีและล้มเหลว</p> <p>๒. ครุภัณฑ์ส่วนกลางชำรุดเนื่องจากชิ้นส่วนชำรุดเนื่องจากประชาชน หรือ</p> <p>ประชาชน หรือหน่วยงานอื่นมาขอใช้ครุภัณฑ์ของ อบต.</p>	<p>- มีคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์ให้ชัดเจน และรายงานการควบคุมการใช้รถยนต์ หรือมอบหมายตรวจสอบสภาพเบื้องต้นอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ และยังคงต้องมีการปรับปรุงต่อไป</p>	<p>๑. ครุภัณฑ์ส่วนกลางอื่นๆชำรุดเนื่องจากประชาชน หรือหน่วยงานอื่นมาขอใช้ครุภัณฑ์ของ อบต.</p> <p>๒. ครุภัณฑ์ส่วนกลางขาดการบำรุงรักษาอย่างถูกต้อง และล้มเหลว ทำให้อายุการใช้งานน้อยลง</p> <p>๓. ต้องเสียงบประมาณจำนวนมากในการซ่อมแซมครุภัณฑ์</p>	<p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่สุดติดตาม ตรวจสอบสภาพครุภัณฑ์ส่วนกลางให้สามารถใช้งานได้ตั้งอยู่เสมอ</p> <p>๒. ให้มีการกรอกแบบฟอร์ม การขอเอาเยกต์ใช้ครุภัณฑ์ทุกครั้ง และมี</p> <p>การตรวจเช็คความเรียบร้อยของครุภัณฑ์ทั้งก่อนใช้และหลังใช้</p> <p>๓. จัดให้มีผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p>	<p>สำนักงานปลัด</p>

ภารกิจความหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์ของ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ของคลัง</p> <p>๑. กิจกรรมด้านพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>- เพื่อให้การปฏิบัติงานการพัฒนาระบบการจัดเก็บรายได้เป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อยตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการจัดทำแผนภาษี</p> <p>- ผู้เจ้าหน้าที่เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการเสียภาษีบางรายไม่ได้ยื่นเงินที่ทำได้</p>	<p>- มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา</p> <p>- ผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะๆ</p> <p>- กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหมั่นศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- มีการจัดตั้งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ</p> <p>- มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน</p> <p>- มีการจัดตั้งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจ</p> <p>- ในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และมีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- ผู้เจ้าหน้าที่เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือในการเสียภาษีและผู้เสียภาษีบางรายไม่ได้ยื่นเงินที่ทำได้ให้เจ้าหน้าที่</p>	<p>- มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ให้เจ้าหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบ ดูหนังสือสั่งการ และระเบียบ เกี่ยวกับงานจัดเก็บรายได้อย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>๑. เพื่อให้การบริหารพัสดุสอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงิน และแผนการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒. เพื่อให้มีการจัดทำราคาควบคุมรายรับ - รายจ่าย วัสดุ ครุภัณฑ์ การดูแลรักษาทรัพย์สิน และการตรวจสอบพัสดุประจำปี</p> <p>๓. เพื่อให้การบริหารพัสดุเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการและมติคณะรัฐมนตรี</p>	<p>- ปริมาณงานมีมากขึ้น ทรัพย์สินที่ต้องคุมมีมากขึ้น ยิ่งขาดบุคลากรที่มีความชำนาญในการช่วยเจ้าหน้าที่พัสดุ มีการออกกฎหมายใหม่มาบังคับใช้มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย</p>	<p>- มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ</p> <p>- กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>- มีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับฝึกอบรมเพื่อสร้างความเข้าใจในระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p>	<p>- มีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อสร้างความเข้าใจในระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุ</p> <p>- กฎหมายใหม่มาบังคับใช้ มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย</p>	<p>- มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ให้เจ้าหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบ ดูหนังสือส่ง การ และระเบียบ เกี่ยวกับงานพัสดุเก็บรายได้อย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>- กองคลัง</p> <p>- กองช่าง</p>	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓. ภารกิจตามตรรกะการตรวจสอบบัญชี</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>- เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณถูกต้องหน่วยงานผู้เบิกจ่ายและมีความโปร่งใสในการเบิกจ่ายและมีเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินครบถ้วน</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p>	<p>- กำกับเจ้าหน้าที่ให้มีการตรวจสอบงบประมาณ</p> <p>- ผู้ตรวจฎีกาตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่าย</p>	<p>- ตรวจสอบงบประมาณก่อนการจัดทำโครงการและวางฎีกาเบิกจ่าย</p> <p>- ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วนจึงอนุมัติให้</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานผิดพลาดเพียงพอดต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>- ความรู้ความเข้าใจด้านพัสดุของบุคลากร</p>	<p>- กำกับให้ผู้ตรวจฎีกาตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วน</p> <p>- กำกับเจ้าหน้าที่ให้การเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบฯ</p> <p>- ก่อต้นต้นวินัยการเจ้าชองงบประมาณต้องตรวจสอบประมาณคงเหลือให้เพียงพอในแต่ละกิจกรรมเบิกจ่าย</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองช่าง</p> <p>๑. งานก่อสร้างออกแบบควบคุมอาคาร</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้งานออกแบบ งานเขียนแบบแปลน ถูกต้องครบถ้วน</p> <p>๒. การประมาณการราคา งานก่อสร้างถูกต้องตรงตาม แบบแปลน</p>	<p>๑. งบประมาณและควบคุมอาคาร</p> <p>๑.๑ การออกแบบและการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง</p> <p>๑.๒ การประมาณการราคาก่อสร้าง</p>	<p>มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการประชุมปรึกษาหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ผู้บริหารอย่างเป็นทางการ ในการทำงาน ปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เสนอประชุม และเพียงพอ</p>	<p>การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการมอบหมาย จากผู้บริหารมีผลดีต่อ การควบคุมและติดตาม ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ งานในส่วนการออกแบบยังพบ ข้อผิดพลาด และ ประมวลผลการราคา งานก่อสร้าง ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรม ควบคุมเพิ่มเติม</p>	<p>เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน และภารกิจ ที่รับผิดชอบ ความเร่งด่วน แรงผลักดันของงานบางโครงการ ทำให้อาจเกิดความผิดพลาด รวมถึงระเบียบ กฎหมาย ที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไขเพิ่มเติมตลอดเวลา</p>	<p>๑. ดำเนินการสรรหานักวิชาการตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน หรือจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องจะเพิ่มเติมให้เพียงพอตามความเหมาะสม</p> <p>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีความรู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะเทคนิค ศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. งานประสานงาน สาธารณูปโภค ๒.๑ งานผลิตน้ำประปา</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้ได้ดำเนินการด้าน ซ่อมแซม ท่อประปา ส่วนที่รับผิดชอบของ อบต โนนกาเลีย เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. งานผลิตน้ำประปา ๒. ซ่อมแซมท่อเมนประปา</p>	<p>ผู้บังคับบัญชา กำหนดให้มีการ จัดทำแผนปฏิบัติการ ประจำปีตาม แนวทางการ ปฏิบัติที่กำหนดไว้ และให้ มีการรายงาน สรุปผลการ ดำเนินงานตามแผน รายงาน ปัญหาและ อุปสรรคให้ ผู้บังคับบัญชาทราบ ประจำเดือน ตาม ความ จำเป็นและ ความเหมาะสม</p>	<p>การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการ มอบหมาย จากผู้บริหารต่อ การควบคุมและ ติดตามใน ระดับที่ตั้งแต่ยังไม่ เพียงพอ งานในส่วน งานซ่อมท่อ เมฆระบุว่าที่ชำรุดสาธารณะ และ งานขยายภายในพื้นที่ รับผิดชอบ ของกองช่าง อบต. โนนกาเลีย ยัง พบว่า การสำรวจสาธารณะเป็นไป อย่างล่าช้า และข้อมูลยังไม่ ครบถ้วน ยังต้องมีการ ปรับปรุง ก็กรมควบคุม เพิ่มเติม</p>	<p>เนื่องจากไม่มีตัว ผู้ปฏิบัติงานตรง ตาม สถาน และใช้วิธี ประสาน กับผู้นำชุมชน แต่ละหมู่บ้านแจ้ง ปัญหาพร้อมงบประมาณ จำกัด และไม่ มีแผน ปฏิบัติงานประจำปี กำหนด แนวทางขั้นตอน กำหนด ระยะเวลา งาน ชัดเจนเป็นรูปธรรม</p>	<p>๑. ดำเนินการสรรหา บุคลากร ตามกรอบ อัตรากำลังให้ ครบถ้วน เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน หรือจ้างเหมา บริการในงานที่เกี่ยวข้อง เพิ่มเติม ให้เพียงพอตาม ความเหมาะสม ๒. จัดส่ง เจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่ รับผิดชอบเข้าร่วมอบรม เพื่อเพิ่ม ทักษะ เทคนิค ศักยภาพแบบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้ นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้ อย่าง ถูกต้อง</p>	<p>กองช่าง</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกีดตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานภาครัฐ/รัฐวิสาหกิจ</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>๑. กิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p><u>วัตถุประสงค์ของงานควบคุม</u></p> <p>- เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน และงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- การจัดทำงานด้านการเงินและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังคงมีความรู้ความเข้าใจและความชำนาญด้านการเงินและงานพัสดุ</p> <p>- เจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังคงขาดความรู้ความเข้าใจใน</p> <p>การพัฒนาเด็กเล็กซึ่งขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุและระเบียบงานการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>- มีการควบคุม กำกับดูแลการดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นประจำ</p> <p>- มีการออกคำสั่งมอบหมายงานชัดเจน ครบรอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจัดส่งครูและผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือ</p> <p>ระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวกับโครงสร้าง</p> <p>- มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน ครบรอบคลุมงานพัสดุ การเงิน และบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>- มีการจัดส่งครู และผู้ดูแลเด็กเข้ารับการศึกษาอบรมเพื่อ</p> <p>สร้างความรู้ ความเข้าใจ ในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- มีการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นประจำ</p> <p>- มีการออกคำสั่งมอบหมายงานชัดเจน ครบรอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจัดส่งครูและผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรม</p>	<p>- เจ้าหน้าที่และบุคลากรภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก แม้จะได้เข้ารับการฝึกอบรมแต่ยังไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้</p> <p>จึงทำให้การดำเนินงานตามระเบียบเกิดความล่าช้า</p>	<p>- มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่พัฒนาตรวจสอบหนังสือสั่งการและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>ผอ.กองการศึกษา นักวิชาการศึกษา ครูผู้ดูแลเด็ก และบุคลากรในกองการศึกษา</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. ภารกิจรณรงค์ด้านบริหารและวิชาการ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>วัตถุประสงค์ของโครงการอบรม</p> <p>- เพื่อให้หน่วยงานด้านบริหารและวิชาการมีประสิทธิภาพสามารถให้บริการพัฒนาการศึกษา ส่งเสริมให้สถานประกอบการศึกษา ส่งเสริมให้ประชาชนมีประสิทธิผล</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดการศึกษา แผนพัฒนาการศึกษา</p> <p>ปัจจัยเสี่ยง</p> <p>- บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังไม่ได้รับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา</p>	<p>- การควบคุมมีความเหมาะสม โดยเฉพาะส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม จากที่ เกี่ยวข้องศึกษา ข้อมูลเพิ่มเติม จากระเบียบ หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>การปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาฯ ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p> <p>- ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องระดมความคิดและทำงานร่วมกัน เป็นทีมเพื่อช่วยในการจัดทำแผน</p>	<p>- ส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษา ข้อมูลเพิ่มเติม จากระเบียบ หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และดำเนินการตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาฯ ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p> <p>- ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องระดมความคิดและทำงานร่วมกัน เป็นทีมเพื่อช่วยในการจัดทำแผน</p>	<p>- เจ้าหน้าที่บุคลากรยังไม่ได้รับการอบรม และยังเข้าอบรมอย่างต่อเนื่อง จากความร่วมมือกันในการจัดทำแผน</p>	<p>- มีการทำกักใบดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่ทุกคน ตรวจสอบดูแลสิ่ง การและระเบียบเกี่ยวกับงานในด้านงานจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และแผนแผนการศึกษา ของศูนย์พัฒนา เด็กเร่ร่อน</p>	<p>ผ.อ. กองการศึกษา นักวิชาการศึกษา ครูผู้ดูแลเด็ก และบุคลากรในกองการศึกษา</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการติดตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วิสาหกิจ</p>	<p>ความเสียง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการทำงานควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>กองสวัสดิการสังคม ๑.ด้านารขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุและคนพิการ โดยผู้สูงอายุและคนพิการยังขาดความเข้าใจในหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเบี้ยยังชีพ วัตถุประสงค์ของการควบคุม -เพื่อให้การขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ ถูกต้องตามระเบียบและเป็นไปด้วยความเรียบร้อย</p>	<p>- ผู้สูงอายุและคนพิการยังขาดความเข้าใจในหลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนเพื่อขอรับเบี้ยยังชีพ - ผู้สูงอายุและคนพิการยังขาดความเข้าใจในการรับขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพทำให้ไม่สามารถแนะนำผู้สูงอายุและคนพิการในการมาขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>-มีการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเป็นระยะ -กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด -มีการออกคำสั่ง มอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p>	<p>-มีการควบคุมกำกับการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้น และมีการออกรายงานให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p>	<p>-ผู้นำชุมชนยังไม่เข้าใจในระบบการขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพอย่างถูกต้องทำให้แม่ครัวประชาชนในพื้นที่ยังขาดความเข้าใจในการแนะนำผู้มาขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพ</p>	<p>-มีการชี้แจงและประชาสัมพันธ์การรับขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพอย่างสม่ำเสมอและทั่วถึง -มีการแนะนำผู้นำชุมชนได้เข้าใจในระบบระเบียบการขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพ</p>	<p>กองสวัสดิการสังคม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเล็ง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการทำงานควบคุมภายใน	ความเล็งที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒) การย้ายภูมิลำเนาของผู้สูงอายุและคนพิการซึ่งหากไม่ไปขึ้นทะเบียน ณ ห้องที่แห่งใหม่ที่ตนย้ายไปก็จะไม่ได้รับเงินเบี้ยยังชีพอย่างต่อเนื่อง</p> <p>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <p>- เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการถูกต้องตามระเบียบและไปไปด้วยความเรียบร้อย</p>	<p>- ผู้สูงอายุและคนพิการยังไม่เข้าใจว่าหากย้ายภูมิลำเนาแล้วต้องไปขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพ ณ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นใหม่ที่ย้ายไป</p>	<p>- มีการประชาสัมพันธ์แจ้งให้ผู้สูงอายุและคนพิการอย่างต่อเนื่องและทั่วถึง</p> <p>- มีการชี้แจงให้ผู้สูงอายุที่สนใจสมัครการขึ้นทะเบียนขอรับเบี้ยยังชีพได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ของประสานติดตามการย้ายออกของผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพทุกคน</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ไม่ทราบว่าผู้มีได้รับเบี้ยยังชีพย้ายภูมิลำเนาไปท้องถิ่น</p>	<p>- มีการชี้แจงและประชาสัมพันธ์ไปยังผู้ได้รับเบี้ยยังชีพในปัจจุบันว่าหากย้ายออกต้องไปขึ้นทะเบียน ณ องค์การปกครองท้องถิ่นแห่งใหม่</p> <p>- แจ้งผู้ไม่ยินยอมให้ประชาสัมพันธ์กับประชาชนในพื้นที่ให้เข้าใจ</p>	<p>กองสวัสดิการสังคม</p>

ลงชื่อ.....

(นายวรพงษ์ พรณวีไล)

ตำแหน่ง นายกองตรีบริหารส่วนตำบลโนนกาเส้น
วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒