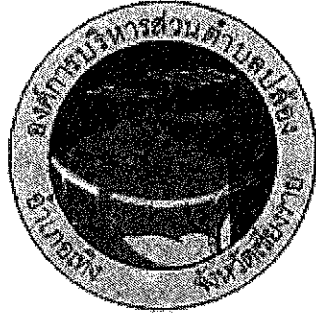




การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง
อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย



การรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง
อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง มีความเชื่อถือและมั่นใจ ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง และรักษาประโยชน์ของประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลปล้องทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลปล้องและประเทศชาติโดยส่วนรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง

๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเทิง

องค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นในอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเทิง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- อุบัติการณ์ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ (ชุดปฐมพยาบาลประจำรถ) การแจ้งสาธารณภัยล่าช้า

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้มีความพร้อมในการปฏิบัติงาน
๒. ส่งพนักงานเข้ารับการอบรมเพิ่มเติมในการปฐมพยาบาลเบื้องต้นและอบรมเพิ่มความรู้อันการบรรเทาสาธารณภัย
๓. ติดตามตรวจทานอย่างละเอียดจากหัวหน้าสำนักปลัด
๔. มีการประชุมพนักงานประจำเดือน
๕. กำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติหน้าที่อย่างรัดกุม

๒. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- ประชาชนมีความต้องการจัดทำกิจกรรม/โครงการ จำนวนมากไม่สอดคล้องกับ

งบประมาณ

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยจัดสรรโครงการให้ชัดเจนว่าอบต.ดำเนินการเอง หรือส่งโครงการของงบประมาณจากหน่วยงานอื่น

๓. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมด้านการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ

- มีการระบาดของโรคไข้เลือดออกในพื้นที่ มีผู้ป่วยเพิ่มขึ้น

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. มีการจัดทำแผนปฏิบัติการในการป้องกันและแก้ไขปัญหาไข้เลือดออก
๒. มีการบูรณาการหน่วยงานในพื้นที่ในการป้องกันและแก้ไขปัญหาไข้เลือดออก
๓. มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการป้องกันและแก้ไขปัญหาโรคไข้เลือดออก

อย่างต่อเนื่อง

๔. จัดทำโครงการอบรมให้ความรู้เพื่อสร้างจิตสำนึกแก่ประชาชนให้รู้ถึงความสำคัญในการป้องกันและแก้ไขปัญหาโรคไข้เลือดออก

๕. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพให้เพียงพอต่อการ

ปฏิบัติงาน

๔. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมด้านงานบุคลากร

- ขาดบุคลากรทำให้การปฏิบัติงานไม่ครอบคลุมกับภารกิจอำนาจหน้าที่การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโยกย้ายสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดสรรบุคลากรให้เหมาะสมและเพียงพอต่อภารกิจ

กองคลัง

๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมด้านงานการเงิน - บัญชี

๑. การบันทึกบัญชีมีความล่าช้า เพราะเจ้าหน้าที่กองคลังมีจำนวนน้อย
๒. การเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

บางครั้ง

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มอบหมายงานการเงิน / บัญชี และจัดเก็บรายได้ ให้กับผู้อำนวยการกองคลัง

ปฏิบัติหน้าที่แทน

๖. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้

๑. การสำรวจผู้มีหน้าที่เสียภาษียังไม่ครบถ้วน
๒. ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. มีการจัดทำโครงการ อบรม. เคลื่อนที่ เพื่อให้ความรู้แก่ประชาชนให้ความรู้

เกี่ยวกับการเสียภาษี

๒. จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ฯ

๗. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมด้านงานพัสดุ

๑. การจัดหาพัสดุมีความล่าช้าแต่ก็ยังเป็นไปตามแผน งาน
๒. การเบิกจ่ายพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. เร่งรัดการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้ดำเนินงานตามแผนการจัดหา

พัสดุ

๒. สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่เข้าร่วมการฝึกอบรม

กองช่าง

๘. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- (๑) งานบริหารงานช่าง กิจกรรมด้านบุคลากรงานออกแบบและควบคุมอาคาร
- การออกแบบและควบคุมอาคาร

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- สรรหาผู้อำนวยการกองช่างมาแทนตำแหน่งว่าง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๙. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมอาคารและสถานที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ด้านอาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังคงไม่ได้มาตรฐานปัจจัยเสี่ยง
- จัดหาและซ่อมแซมระบบไฟฟ้า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอบต.ปล้องในปีงบประมาณ

๒๕๖๗

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดทำแผนงานหรือโครงการบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒๕๖๖-๒๕๗๐จัดลำดับการพัฒนาไปตามลำดับ
- จัดทำขอรับสนับสนุนงบประมาณบรรจุไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณของอบต.ปล้อง

๑๐. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมด้านบริหารงานคลังศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- การบริหารงานการเงินและบัญชีงานล่าช้าเนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอ ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชี

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้ารับการอบรม
- ปฏิบัติตามคำแนะนำการปฏิบัติตามระเบียบคำสั่งหนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมงานบริการให้คำปรึกษา

- ไม่สามารถปฏิบัติงานให้คำปรึกษาได้ครอบคลุมภารกิจงานขององค์การบริหารส่วนตำบลปล้องไฉ่ครบถ้วน

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ส่งเสริมให้บุคลากรมีศักยภาพในการทำงาน

๒. กำหนดแผนการพัฒนาบุคลากรให้เหมาะสมกับภาระหน้าที่ความรับผิดชอบในหน่วยงาน

๑๒. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมด้านการให้ความเชื่อมั่น

๑. ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระยะเวลาตามแผนการตรวจสอบประจำปี และข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญยังไม่ได้รับการแก้ไข

๒. ภาระงานมากเกินไปเกินกว่าศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในจากงานอื่นที่ได้รับ

มอบหมาย

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง ก่อนจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะตรวจสอบก่อนหลัง

๒. จัดทำนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นลายลักษณ์อักษร และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบทั่วกัน

๓. ปรับแผนเพื่อรองรับงานเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ

๔. จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้เสียต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในและสรุปผลเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

(ลายมือชื่อ)



(นายสิทธิศักดิ์ ธรรมชื่น)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง

วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง
 รายงานผลการประเมินประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เพื่อให้การปฏิบัติการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถแก้ไขปัญหาได้อย่าง ทันท่วงทีและ เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ , อุปกรณ์ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ,ชุดปฐมพยาบาล ประจำรถอปพร. ,ส่งพนักงานเข้ารับการอบรมเพิ่มเติม ความรู้ทักษะด้านการบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๑.๒ กิจกรรมการทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนเป็น ประจำทุกปี</p> <p>๑.๓ กิจกรรมด้านการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของโรคไข้เลือดออกและ ลดจำนวนผู้ป่วยด้วยไข้เลือดออก ในพื้นที่ตำบลปล้อง</p> <p>๑.๔ กิจกรรมด้านงานบุคลากร บุคลากรยังไม่ครบตามกรอบอัตรากำลัง</p>	<p>ผลการประเมิน กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย มีการ ควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมโดยดำเนินการคือ ติดตามอย่างต่อเนื่องโดยให้ รายงานผลเมื่อเกิดภัยเสนอผู้บังคับบัญชาและส่ง รายงานที่เกี่ยวกับการขอรับการช่วยเหลือ</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดทำแผน มีการควบคุมที่เพียงพอ แล้วบรรลุตามวัตถุประสงค์ตามระเบียบว่าด้วยการ จัดทำแผนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒)พ.ศ.๒๕๕๙ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่๓) พ.ศ.๒๕๖๑</p> <p>กิจกรรมด้านการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วตามวัตถุประสงค์ของการ ป้องกันการแพร่ระบาดของโรคไข้เลือดออกและลด จำนวนผู้ป่วยด้วยไข้เลือดออกในพื้นที่ตำบลปล้อง โดย มีการบูรณาการหน่วยงานในพื้นที่ในการป้องกันและ แก้ไขปัญหาไข้เลือดออก และมีการรณรงค์ ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการป้องกันและแก้ไขปัญหาโรค ไข้เลือดออกอย่างต่อเนื่อง</p> <p>-สรรหาให้ครบตามกรอบอัตรากำลัง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑.๑ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <ul style="list-style-type: none">-ผู้ประสบภัยได้รับการช่วยเหลือล่าช้า-ผู้ประสบภัยได้รับการช่วยเหลือไม่ทั่วถึง-อุปกรณ์ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ,เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ทักษะในการให้ความช่วยเหลือ,เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ตรงตำแหน่ง <p>๑.๒ กิจกรรมการทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>กิจกรรม/โครงการมีจำนวนมาก ไม่สอดคล้องกับงบประมาณ</p> <p>๑.๓ กิจกรรมด้านการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ</p> <p>เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของโรคไข้เลือดออกและลดจำนวนผู้ป่วยด้วยไข้เลือดออก ในพื้นที่ตำบลปล้อง</p> <p>๑.๔ กิจกรรมด้านงานบุคลากร</p> <p>บุคลากรยังไม่ครบตามกรอบอัตรากำลัง</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑.๑ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <ul style="list-style-type: none">-ส่งพนักงานเข้ารับการอบรมเพิ่มเติมความรู้ด้านการบรรเทาสาธารณภัย,จัดทำแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย,ฝึกอบรม <p>๑.๒ กิจกรรมการทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>ชี้แจงตามระเบียบการว่าด้วยจัดทำแผน พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๕๙และฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๑</p>	<p>ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)</p> <ul style="list-style-type: none">-กำกับเจ้าหน้าที่ที่เข้าปฏิบัติงานสาธารณภัยติดตามข่าวสารของทางราชการและที่เกี่ยวข้องอย่างใกล้ชิด-มีการจัดตั้งศูนย์อำนวยการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย-มีการบูรณาการหน่วยงานในพื้นที่-มีการอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่และผู้นำชุมชน-เมื่อดำเนินการตามแนวแก้ไขโดยจัดหาอุปกรณ์ จัดหาอุปกรณ์ในการปฏิบัติหน้าที่ให้เพียงพอ โดยถือปฏิบัติ ตาม เอกสารคู่มือการจัดทำ-ชี้แจงทำความเข้าใจในเวทีประชาคมหมู่บ้าน <ul style="list-style-type: none">-มีการบูรณาการหน่วยงานในพื้นที่ในการป้องกันและแก้ไขปัญหาไข้เลือดออก-มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการป้องกันและแก้ไขปัญหาระบาดโรคไข้เลือดออกอย่างต่อเนื่อง <ul style="list-style-type: none">-สรรหาให้ครบตามกรอบอัตรากำลัง <ul style="list-style-type: none">- มีการควบคุมที่ดีพอ แต่ยังมีรายละเอียดอีกมากที่ยังหาแนวทางแก้ไขต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๑.๓ กิจกรรมด้านการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ -มีการบูรณาการหน่วยงานในพื้นที่ในการป้องกันและ แก้ไขปัญหาไข้เลือดออก -มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการป้องกันและ แก้ไขปัญหาโรคไข้เลือดออกอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๑.๔ กิจกรรมด้านงานบุคลากร -มีการสรรหากรอบอัตรากำลังให้ครบตามภารกิจที่จะต้อง ดำเนิน</p>	<p>-จัดทำโครงการอบรมให้ความรู้และรณรงค์เพื่อสร้าง จิตสำนึกแก่ประชาชนให้รู้ถึงความสำคัญในการป้องกัน และแก้ไขปัญหาโรคไข้เลือดออก -จัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์อุปกรณ์ในการปฏิบัติงาน ที่มี ประสิทธิภาพให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>-ผลการประเมิน ประเมิน พบว่าสำนักงานปลัด มีภารกิจตาม โครงสร้างในการปฏิบัติภารกิจ ๘ งาน คือ ๑. งานบริหารงานทั่วไป ๒. งานบริหารงานบุคคล ๓. งานนโยบายและแผน ๔. งานสวัสดิการสังคมและพัฒนาชุมชน ๕. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๖. งานกฎหมายและคดี ๗. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ๘. งานส่งเสริมการเกษตร</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของ มาตรฐานการควบคุมภายใน พบว่าความเสี่ยง ๔ กิจกรรม</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีการติดต่อสื่อสารภายใน มีการประสานงานกันแบบ ทางการ โดยใช้คำสั่ง บันทึกข้อความ การประชุม ประจำเดือน ประชุมหัวหน้าส่วน และแบบไม่เป็น ทางการ พูดคุย การปรึกษาหารือกัน และภายนอกองค์กร ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด ทางโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือโต้ตอบ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตเพื่อดู หนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการติดตามประเมินผลอย่าง ต่อเนื่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชา ทราบ</p>	<p>สรุป - ผลที่ได้ดำเนินการในติดตามประเมินผล พบว่า ยังมีจุดอ่อน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมต้องมีการควบคุมวางแผนการควบคุมต่อไป -สอบถามปัญหาการทำงาน ระดับหัวหน้าส่วน โดย การประชุมหัวหน้าส่วน และการประชุมประจำเดือน ทุกเดือน และมีการส่งเสนาคำสั่งหรือสั่งการต่าง ๆ -ปัญหาบางอย่างสามารถแก้ไขได้ด้วยการปรึกษา หัวหน้าสำนักงานปลัด แต่สำหรับบางปัญหาต้องมีการ ประชุมระดับหัวหน้าส่วนอื่นๆเพื่อหาแนวทางแก้ไข ปัญหาต่อไป</p>

สรุปผลการประเมิน :

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๔ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

- ๑) กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย วัสดุ อุปกรณ์ในการปฏิบัติงานชุดปฐมพยาบาลประจำรถ อพพร.ไม่ครบถ้วน อาจทำให้การปฐมพยาบาล ผู้ที่ได้รับอุบัติเหตุฉุกเฉินได้รับการปฐมพยาบาลเบื้องต้นไม่สมบูรณ์
 - ๒) กิจกรรมการทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ประชาคมมีความต้องการกิจกรรม/โครงการ มีจำนวนมาก ไม่สอดคล้องกับงบประมาณที่สามารถดำเนินการได้
 - ๓) กิจกรรมด้านการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ
 - กิจกรรมการควบคุมและป้องกันประชาชนจากภัยโรคติดต่อ ซึ่งมีความเสี่ยงที่เป็นนัยยะสำคัญอยู่ จึงต้องควบคุมปรับปรุงต่อไป
 - ๔) กิจกรรมด้านงานบุคลากร
 - สรรหาบุคลากรให้ครอบคลุมกับภารกิจอำนาจหน้าที่และให้สอดคล้องกับแผนอัตรากำลัง
- สำนักปลัดฯ องค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง มีการจัดแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบ การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ และมีการติดตามประเมินผลอยู่เป็นประจำเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี Good Governance ต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - ด้านการเงิน - บัญชี - การจัดเก็บรายได้ - งานพัสดุ <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑. การจัดหาพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบการจัดหาพัสดุการ บันทึกบัญชีมีความล่าช้า เพราะเจ้าหน้าที่การเงินเป็นคน ๆ เดียวกัน</p> <p>๒. การเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิก จ่ายเงิน งบประมาณบางครั้ง</p> <p>๓.การจัดหาพัสดุบางครั้งไม่เป็นไปตามแผนงาน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑. มอบหมายงานการเงิน / บัญชี ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้อำนวยการ กองคลัง</p> <p>๒. มีการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ และปฏิบัติให้ถูกต้องตาม ระเบียบพัสดุฯ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>การแจ้งเวียนนโยบายกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ เกี่ยวกับ ด้านการเงิน และการพัสดุ ให้แก่ทุกหน่วยงานทราบ รวมถึงการ ประกาศการจัดซื้อจัดจ้าง ในระบบ E - bidding</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>สอบทานความเหมาะสมของนโยบาย กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ ด้านการเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - บัญชี - การจัดเก็บรายได้ - งานพัสดุพร้อมทั้งประเมินผลการทำงานและรายงานการ ปฏิบัติงาน 	<p>กองคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>มีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ของกอง คลังในการปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจน และศึกษากฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ- ด้านการเงิน - บัญชี / การ จัดเก็บรายได้</p> <p>งานพัสดุ อย่างชัดเจน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการขอขยายกรอบอัตรากำลังของกองคลังเพื่อให้ เหมาะสมกับการที่ได้ปฏิบัติในแต่ละด้านและจัดส่ง เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ระเบียบกฎหมาย แนว ทางการปฏิบัติงานให้ชัดเจน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีการมอบหมายในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ในการ ปฏิบัติหน้าที่ เกี่ยวกับด้านการเงิน - บัญชี งานจัดเก็บ รายได้ และการพัสดุ ไม่ให้เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติ หน้าที่ ของเจ้าหน้าที่</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และแนวทางปฏิบัติด้านการเงิน - บัญชี และพัสดุ เป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงการ แบ่งหน้าที่การปฏิบัติงานให้มีความรับผิดชอบอย่าง ชัดเจน พร้อมทั้งรายงานด้านการเงินและการจัดซื้อจัด จ้างในระบบ E - bidding</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>การสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ การสุ่มตรวจ และการรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชา ทุกระยะเพื่อการ ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อแก้ไขปรับปรุง ความบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ</p>

สรุปผลการประเมิน

ผลการประเมินโดยรวม กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งในภาพรวมมีการ บริหารและปฏิบัติงานโดยยึด กฎระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความถูกต้อง โปร่งใส และตรวจสอบได้ ตามหลัก ธรรมชาติภาพ มุ่งเน้นผลงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล จัดให้มีการควบคุมการบริหารงานและการดำเนินงานที่ อาศัย ความละเอียด รอบคอบของผู้ปฏิบัติงานต่อไป อย่างไรก็ตามก็ยังมีความเสี่ยงเกี่ยวกับ ๑. งานการเงิน-บัญชี ๒. งานจัดเก็บรายได้ ๓. งานพัสดุ โดยมีการควบคุมที่อยู่ในระดับยอมรับได้ ทั้งนี้ มีแผนการดำเนินการตามแบบ ปค. ๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองช่าง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมภายใน กองช่าง ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลกระทบต่อ การควบคุม โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำ โดยประเมินจากภารกิจ</p> <p>๑. งานบริหารงานช่าง จากการสำรวจจะพบว่าเกิดจากความเสียหายที่เกิดจากกิจกรรม ด้านบุคลากร พบว่าจากบุคลากรในกองช่างตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่างได้ขาดแคลนบุคลากรในส่วนงานพัฒนางานด้านช่าง เนื่องจากผู้อำนวยการกองช่างได้โอน (ย้าย) และยังมีเจ้าหน้าที่มาบรรจุในตำแหน่งดังกล่าว จึงทำให้ขาดแคลนบุคลากรในด้านช่าง ประกอบกับงานในส่วนกองช่างมีปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นมาก มีทั้งงานสำรวจและงานเอกสารทางด้านช่างบุคลากรก็ ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายทำให้บางครั้ง งานต้องล่าช้าเนื่องจากมีจำนวนบุคลากรไม่เพียงพอ</p> <p>สภาพแวดล้อมภายนอก สิ่งแวดล้อมในปัจจุบันนี้ได้มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วในการก้าวหน้าทางวิทยาการและเทคโนโลยีต่างๆ ทำให้เกิดผลกระทบทางด้าน เศรษฐกิจ สังคม การเมือง ศาสนา และวัฒนธรรม จึงมีระเบียบกฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลง ประกอบกับการกิจต่างๆ ต้องกระทำให้อยู่ในขอบเขตที่กฎหมายกำหนด เพื่อประโยชน์ของประชาชนอย่างแท้จริง จึงทำให้เกิดผลกระทบต่อ การปฏิบัติงานจึงเป็นจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุง</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านบุคลากร ขาดเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านงานช่าง เนื่องจากผู้อำนวยการกองช่างได้ทำการโอน(ย้าย) ทำให้ทางด้านช่างประสบปัญหาขาดแคลนบุคลากรดำเนินงานในส่วนของการสำรวจ และงานก่อสร้างเพราะเจ้าหน้าที่ที่ทำงานอยู่จริงมีอยู่ ๒ คน อีกทั้งโครงการที่ได้รับการจัดสรรในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีจำนวนมาก เป็นความเสี่ยงที่จะต้องมีการปรับปรุง และแก้ไข เพื่อประสิทธิภาพในการทำงานของกองช่างให้คล่องตัวและมีคุณภาพมากกว่าเดิม</p>	<p>ผลการประเมิน กองช่าง ได้วิเคราะห์ที่ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจ โดยวิเคราะห์ที่ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่าความเสี่ยงในภารกิจ ๑ งาน คือ งานบริหารงานช่าง เกิดจากกิจกรรมงานด้านบุคลากรที่มีจำนวนไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย จากการติดตามผลพบว่ากิจกรรมการบริหารงานช่างงานด้านบุคลากรภายในองค์กร มีไม่เพียงพอต่อจำนวนภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ประกอบกับนโยบายรัฐบาลด้านการกระตุ้นเศรษฐกิจระดับหมู่บ้านมีงบประมาณอุดหนุนเข้ามา และทำให้เจ้าหน้าที่บางส่วนจะต้องออกไปร่วมดำเนินการสำรวจและออกแบบร่วมกับชุมชน จึงเห็นควรมีการปรับปรุงตาม ปค.๕ ต่อไป</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมควบคุม กิจกรรมด้านบุคลากร</p> <p>พิจารณาจัดทำโครงการจ้างเหมาเจ้าหน้าที่มาช่วยปฏิบัติงานในส่วนของงานสำรวจออกแบบ เพื่อความคล่องตัวในการปฏิบัติงานภายในกองช่าง และประชาสัมพันธ์การรับโอน(ย้าย) ผู้อำนวยการกองช่าง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ติดตามข้อมูลข่าวสารจากอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการปฏิบัติงานไม่ว่าจะเป็นข่าวสาร ระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ เข้มงวดการใช้กฎหมาย เมื่อมีปัญหาหรืออุปสรรคในการปฏิบัติ ให้รายงานผู้บังคับบัญชาตามลำดับทุกครั้งเพื่อควบคุมการทำงานและช่วยเหลือการทำงานซึ่งกันและกัน</p> <p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>กองช่าง มีการติดตามประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานระบบงานและประสิทธิผลของการควบคุมทรัพยากรด้านต่างๆให้เป็นไปตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติ มีการประเมินผลสำเร็จของงานและความพึงพอใจตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีการสอบทานตรวจสอบผู้ปฏิบัติอย่างใกล้ชิดเป็นระยะ</p>	

ผลการประเมินโดยรวม: กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง จัดทำการวางระบบควบคุมภายใน ตาม เอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ซึ่งในการจัดทำมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงมีแนวทางการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงาน ไม่สร้างความเสียหายต่อองค์กร เพียงพอและมีประสิทธิภาพพอสมควร

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>การการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมการควบคุมจาก ๒ องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอกดังนี้</p> <p>๑.๑. สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑.๑ มีการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๑.๒ มีประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมขององค์กรใช้เป็นเป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของบุคลากร</p> <p>๑.๑.๓ ผู้บริหารองค์กร ให้ความสำคัญในการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรในองค์กรและบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล</p> <p>สภาพแวดล้อมภายใน ที่มีผลกระทบต่อการควบคุม โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงาน</p> <p>วิเคราะห์จากภารกิจงานประจำ ๒ ภารกิจ โดยประเมินจากภารกิจงานประจำ การควบคุมภายในจากงานประจำแต่ละงาน ดังนี้</p> <p>๑.งานบริหารการศึกษา</p> <p>๒.งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>เมื่อสำรวจและประเมินแล้วพบว่ามีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก จำนวน ๑ ภารกิจ</p> <p>๑. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยง จำนวน ๒ กิจกรรม</p> <p>๑.๑. กิจกรรมด้านอาคารสถานที่ พบว่าเกิดจากความเสี่ยง ที่มาจากการจัดอาคารสถานที่ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร ยังคงพบความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ดังนี้</p> <p>- ระบบไฟฟ้าไม่ได้มาตรฐานเนื่องจากมีความจำเป็นในการใช้ไฟฟ้าจำนวนมากและอุปกรณ์ชำรุดทรุดโทรมเป็นความเสี่ยงที่ควรมีการปรับปรุงแก้ไข</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จากคำสั่งแบ่งงานประกอบด้วยงาน ๒ ภารกิจงาน คือ</p> <p>๑. งานบริหารงานการศึกษา</p> <p>๒. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ มีการกำหนดส่วนราชการกำหนดหน้าที่รับผิดชอบ ของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง บุคลากรของหน่วยงานปฏิบัติงานยึดหลักธรรมาภิบาลและนำประกาศมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมมาเป็นแนวทางในการประพฤติและปฏิบัติตน</p> <p>อย่างไรก็ตาม พบจุดอ่อน ที่จะต้องมีการปรับปรุงติดตามคือ ระบบไฟฟ้าในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่ได้มาตรฐานเนื่องจากใช้ไฟฟ้าจำนวนมากและอุปกรณ์ชำรุดทรุดโทรมเป็นความเสี่ยงที่ควรมีการปรับปรุงแก้ไข ด้านการบริหารงานการเงินและบัญชี</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
<p>1.2.กิจกรรมการบริหารงานคลัง มีความเสี่ยง จำนวน 1 กิจกรรม</p> <p>ด้านการบริหารงานการเงินและบัญชี งานล่าช้าเนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอ ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชี</p> <p>1.2. สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>วิเคราะห์จากระเบียบ หนังสือสั่งการและแนวทางการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการรวมถึงภารกิจบทบาทและอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด พบการป้องกันโรคและควบคุมระบาดในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>1. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีความเสี่ยง จำนวน 2 กิจกรรม</p> <p>1.1. กิจกรรมด้านอาคารสถานที่ พบว่าเกิดจากความเสี่ยง ที่มาจากการจัดอาคารสถานที่ที่ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร ยังคงพบความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ดังนี้</p> <p>- ระบบไฟฟ้าไม่ได้มาตรฐานเนื่องจากมีความจำเป็นในการใช้ไฟฟ้าจำนวนมากและอุปกรณ์ชำรุดทรุดโทรมเป็นความเสี่ยงที่ควรมีการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>1.2.กิจกรรมการบริหารงานคลัง มีความเสี่ยง จำนวน 1 กิจกรรม</p> <p>ด้านการบริหารงานการเงินและบัญชี งานล่าช้าเนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอ ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชี</p> <p>1.2. สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>วิเคราะห์จากระเบียบ หนังสือสั่งการและแนวทางการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานราชการรวมถึงภารกิจบทบาทและอำนาจหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด พบด้านการป้องกันโรคและควบคุมระบาดในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>ปัจจัยเสี่ยง</p> <p>เนื่องจากประสบปัญหาด้านงบประมาณในการพัฒนาที่ไม่เพียงพอ และจะต้องมีการจัดทำแผนปรับปรุงไปตามลำดับความสำคัญของปัญหาภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง</p> <p>มีการประเมินความเสี่ยง และจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ โดยจัดทำแผนงานโครงการ ที่ลดปัจจัยเสี่ยง อันจะนำไปสู่การบรรลุตามวัตถุประสงค์ ซึ่งบรรจุไว้ในแผนพัฒนาการศึกษา</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
<p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>3.1 งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>3.1.1 กิจกรรมควบคุม พบว่าภารกิจงานด้านอาคารสถานที่ไม่ถูกต้องและได้มาตรฐานที่กำหนดไว้</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดหาและซ่อมแซมระบบไฟฟ้า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต. ปล้อง ในปีงบประมาณ 2567 <p>3.1.2 กิจกรรมควบคุม ด้านการบริหารงานการเงินและบัญชี งานล่าช้าเนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอ ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการปฏิบัติตามระเบียบ คำสั่งหนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ส่งบุคลากรรับการอบรม ประชุม - จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชี - บุคลากรในกองคลังหน่วยงาน อบต.ปล้อง ควบคุมดูแล และตรวจสอบงานการเงินและบัญชี 	<p>กิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานบริหารการศึกษาด้านสภาพแวดล้อมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>
<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ การปรับปรุงคำสั่ง การติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยบริหารความเสี่ยง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดทำสื่อการเรียนรู้ที่หลากหลายให้มากขึ้นเพื่อให้ผู้ปกครองได้รับรู้ข่าวสารของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างต่อเนื่อง ทางสื่ออินเทอร์เน็ต facebook หรือ line ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเอง เพื่อเป็นสื่อประชาสัมพันธ์ ช่องทางร้องเรียน เสนอแนะ และประสานงานกับผู้ที่เกี่ยวข้องได้ - เปิดช่องทางรับฟังความคิดเห็นของผู้ปกครอง เพื่อเป็นช่องทางในการเสนอปัญหาแก้ไขได้ตรงความต้องการ - ติดตามข้อมูลข่าวสารด้านการปฏิบัติงานจากเว็บไซต์ ของกรมส่งเสริมการปกครองอยู่เป็นประจำ - จัดทำสื่อการเรียนรู้เพื่อพัฒนารูปแบบการจัดประสบการณ์การเรียนรู้ที่ทันสมัย 	<p>ข้อมูลสารสนเทศ และการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ ครอบคลุมทั้งสำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อเสนอ
<p>5. การติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลรวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศ และการสื่อสาร โทรศัพท์ โทรสาร โดยดำเนินการติดตามประเมินผล อย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชา และนายกองจัดการบริหารส่วนตำบล ปล้อง ทราบอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>ระบบติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

สรุปผลการประเมิน :-

จากการวิเคราะห์ องค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง กิจกรรมความเสี่ยงของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน 1 ภารกิจ เป็นความเสี่ยงที่มีการควบคุมที่เพียงพอ และได้ทำการวางแผนการปรับปรุง และแก้ไขภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมได้ จึงทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพ เป็นที่น่าพึงพอใจ มีการกำหนดวิธีการและแผนปรับปรุงการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>งานตรวจสอบภายใน</p> <p>กิจกรรม “งานบริการให้คำปรึกษา และกิจกรรมงานให้ความเชื่อมั่น” เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากบุคลากรมีประสบการณ์ในการตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกประเภทการตรวจสอบ สูญเสียระยะเวลาในการตรวจสอบ ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นข้าราชการราชการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง และงานแผนการตรวจสอบภายในและงานอื่นๆ ทำให้ภารกิจหลักตามแผนการตรวจสอบล่าช้ากว่าที่กำหนด รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบบางส่วนล่าช้า เนื่องจากมีภาระงานมาก และต้องใช้เวลาความรู้ความสามารถในการตรวจสอบทำให้ล่าช้ากว่ากำหนด</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑.๑ กิจกรรมงานบริการให้คำปรึกษา</p> <ul style="list-style-type: none">- เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบล โดยการปรับปรุง กระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลปล้องให้ดีขึ้น- ไม่สามารถปฏิบัติงานให้คำปรึกษาได้ครอบคลุมภารกิจงานขององค์การบริหารส่วนตำบลปล้องได้ครบถ้วน <p>๑.๒ กิจกรรมงานให้ความเชื่อมั่น</p> <ul style="list-style-type: none">- เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลสามารถลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือรั่วไหลได้- ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระยะเวลาตามแผนการตรวจสอบประจำปี และข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญยังไม่ได้รับการแก้ไข <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ กิจกรรมงานบริการให้คำปรึกษา</p> <ol style="list-style-type: none">๑. เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับภารกิจงานขององค์การบริหารส่วนตำบลปล้องเพื่อให้บริการให้คำปรึกษาครอบคลุมมากขึ้น๒. ส่งเสริมให้บุคลากรมีศักยภาพในการทำงาน๓. กำหนดแผนการพัฒนาบุคลากรให้เหมาะสมกับภาระหน้าที่ความรับผิดชอบในหน่วยงาน	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลปล้องในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม โครงสร้างองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลปล้องอยู่ระหว่างการปรับให้อัตรากำลังมาทดแทนตำแหน่งที่ว่าง (ภารกิจการดำเนินงาน หรืออัตรากำลังตำแหน่งพัสดุ และการเงินและบัญชี) ให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจนเพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานอย่างเพียงพอและเหมาะสม</p> <p>๒. สรุปการประเมินความเสี่ยง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการประเมินความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดเรียงระดับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมิน เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบริหารวัตถุประสงค์เพื่อนำไปกำหนดกิจกรรมการควบคุม ได้ถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม อย่างเพียงพอและเหมาะสม</p> <p>สรุปความเสี่ยงในหน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none">๑. ความเสี่ยงในระดับสูง จำนวน ๒ เรื่อง <p>๓. สรุปกิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมของหน่วยตรวจสอบภายในไว้ครบทุกภารกิจ/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงจำนวน ๒ กิจกรรม ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมไว้จำนวน ๒ กิจกรรมการควบคุม ซึ่งครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงานสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในได้ในระดับที่ดีและมีความเพียงพอเหมาะสมแล้ว</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๓.๒ กิจกรรมงานให้ความเชื่อมั่น</p> <p>๑. วางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบและสรุปข้อตรวจพบครอบคลุมทุกกระบวนการ</p> <p>๒. ติดตามผลการตรวจสอบตามมาตรฐานอย่างเคร่งครัด สรุปผลการติดตามและสรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะเพื่อหาแนวทางการพัฒนาองค์กรเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๓. ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง ก่อนจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะตรวจสอบก่อนหลัง</p> <p>๔. จัดทำนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นลายลักษณ์อักษร และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบทั่วกัน</p> <p>๕. ปรับแผนเพื่อรองรับงานเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ</p> <p>๖. จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้เสียต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในและสรุปผลเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑. มีการติดต่อสื่อสารภายใน มีการประสานงานกันแบบทางการ โดยใช้คำสั่ง บันทึกข้อความ การประชุม ประจำเดือน ประชุมหัวหน้าส่วน และแบบไม่เป็นทางการ พูดคุย การปรึกษาหารือกัน และภายนอกองค์กร ห้องถิ่นอำเภอ ห้องถิ่นจังหวัด ทางโทรศัพท์ โทรสาร และหนังสือโต้ตอบ มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตเพื่อดูหนังสือสั่งการ ระเบียบ กฎหมายเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. นำระบบ Internet และคอมพิวเตอร์มาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความคล่องตัวและรวดเร็ว</p> <p>๓. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกเพื่อการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนา</p>	<p>๔.สรุปสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>- ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของหน่วยตรวจสอบภายใน มีระดับการควบคุมภายในที่ดี เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน ทำให้ความสะดวกรวดเร็วในการทำงานมากขึ้น</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๕. การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และ รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ มีการ กำหนดเกณฑ์ติดตามการประเมินผลไว้ ๑ ครั้ง คือ ติดตามประเมินผลครั้งเดียว สิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>๕.สรุปวิธีติดตามและประเมินผล - การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สอดส่องดูแลกิจกรรม ที่อยู่ ระหว่างการดำเนินงานเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการ ดำเนินงานเป็นไปตามระบบการควบคุมภายใน</p> <p>สรุป - ผลที่ได้ดำเนินการในติดตามประเมินผลพบว่า ยังมีจุดอ่อน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ต้องมีการควบคุมวางแผนการควบคุมต่อไป</p> <p>- สอบถามปัญหาการทำงาน ระดับหัวหน้าส่วน โดย การประชุมหัวหน้าส่วน และการประชุมประจำเดือน ทุกเดือน และมีการส่งสำเนาคำสั่งหรือสิ่งต่าง ๆ</p> <p>- ปัญหาบางอย่างสามารถแก้ไขได้ด้วยการปรึกษา หัวหน้าสำนักงานปลัด แต่สำหรับบางปัญหาต้องมีการ ประชุมระดับหัวหน้าส่วนอื่นๆเพื่อหาแนวทางแก้ไข ปัญหาต่อไป</p>

สรุปผลการประเมิน :

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

- ๑) กิจกรรมงานบริการให้คำปรึกษา ไม่สามารถปฏิบัติงานให้คำปรึกษาได้ครอบคลุมภารกิจงานขององค์การบริหารส่วนตำบลปล้องได้ครบถ้วน
- ๒) กิจกรรมงานให้ความเชื่อมั่น ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระยะเวลาตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี และข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญยังไม่ได้รับการแก้ไขภาระงานมากเกินกว่าศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในจากงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง มีการประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง ก่อนจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะตรวจสอบก่อนหลัง การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ และมีการติดตามประเมินผลอยู่เป็นประจำเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี Good Governance ต่อไป

(ลงชื่อ)



(นายสิทธิศักดิ์ ธรรมชื่น)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง
วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
<p>สำนักปลัด อบต. ปล้อง</p> <p>๑. กิจกรรมการป้องกันและ บรรเทา สาธารณภัย</p> <p>- เพื่อให้แผนการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยและภัย ธรรมชาติ และภัยต่าง ๆ มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลเป็นแผนการ ป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย ที่สามารถ ปฏิบัติได้จริง ช่วยเหลือ ประชาชนได้ทันทั่วทั้ง</p>	<p>- อุปสรรคในการ ปฏิบัติงานไม่ เพียงพอ(ชุดปฐม พยาบาลประจำ รถ)</p>	<p>๑. จัดทาสถูอุปกรณ์ ให้มีความพร้อมใน การปฏิบัติงาน ๒. ส่งพนักงานเข้ารับ การอบรมเพิ่มเติมใน การปฐมพยาบาล เบื้องต้นและอบรม เพิ่มความรู้ด้านการ บรรเทาสาธารณภัย</p>	<p>- ติดตาม ตรวจสอบอย่าง ละเอียด จากหัวหน้า สำนักปลัด - มีการประชุมพนักงาน ประจำเดือน - กำชับให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ ปฏิบัติหน้าที่ อย่างรัดกุม</p>	<p>- อุปสรรคในการ ปฏิบัติงานไม่ เพียงพอ(ชุดปฐม พยาบาลประจำ รถ)</p>	<p>๑. จัดทาสถูอุปกรณ์ให้ มีความพร้อมในการ ปฏิบัติงาน ๒. ส่งพนักงานเข้ารับ การอบรมเพิ่มเติมใน การปฐมพยาบาล เบื้องต้นและอบรมเพิ่ม ความรู้ด้านการบรรเทา สาธารณภัย</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
๒. ภารกิจกรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ - เพื่อให้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นเครื่องมือในการบริหารภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน	- ประชาชนมีความต้องการจัดทำกิจกรรม/โครงการจำนวนมากไม่สอดคล้องกับงบประมาณ	- ประชุมชี้แจงทำความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นให้เป็นไปตามระเบียบฯ ตามเวทีประชาคมหมู่บ้าน	- ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาของ อบต. พ.ศ.๒๕๔๘, ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๙ และฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๑	- จำนวนกิจกรรม/โครงการมีจำนวนมากไม่สอดคล้องกับงบประมาณ	- ติดตามการปฏิบัติงานจากหัวหน้าสำนักปลัด - ปฏิบัติงานตามระเบียบฯ การจัดทำแผนพัฒนา อบต.	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือการติดตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
<p>๓. ภารกิจกรมด้านการบินและ ควบคุมโรคติดต่อ</p> <p>ด้านการบินและควบคุม โรคติดต่อ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของ ของโรคที่ใช้เลือดออกและลด จำนวนผู้ป่วยด้วยไข้เลือดออก ในพื้นที่ตำบลป่าแดด</p>	<p>มีผู้ป่วยเพิ่มขึ้น</p>	<p>๑. มีการจัดทำแผนปฏิบัติการ ในการป้องกันและ แก้ไขปัญหาไข้เลือดออก</p> <p>๒. มีการบูรณาการ หน่วยงานในพื้นที่ในการ ป้องกันและแก้ไขปัญหา ไข้เลือดออก</p> <p>๓. มีการรณรงค์ ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับ การป้องกันและแก้ไข ปัญหาโรคไข้เลือดออก อย่างต่อเนื่อง</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอต่อการควบคุม โรคไข้เลือดออกเนื่องจาก ขาดความร่วมมือจาก ภาคประชาชนในการ ป้องกันและแก้ไขปัญหา โรคไข้เลือดออก</p> <p>ประกอบด้วยวัสดุอุปกรณ์ ที่มีอยู่เก่าชำรุดไม่มี ประสิทธิภาพทำให้โรค ไข้เลือดออกระบาดอย่าง รวดเร็ว</p>	<p>๑. ขาดความร่วมมือภาค ประชาชนในการป้องกันและ แก้ไขปัญหาโรคไข้เลือดออก</p> <p>๒. ขาดวัสดุอุปกรณ์ในการ ปฏิบัติงาน ที่มีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. จัดทำโครงการ อบรมให้ความรู้เพื่อ สร้างจิตสำนึกแก่ ประชาชนให้รู้ถึง ความสำคัญในการ ป้องกันและแก้ไข ปัญหาโรคไข้เลือดออก</p> <p>๒. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ ในการปฏิบัติงาน ที่มี ประสิทธิภาพให้ เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานของรัฐหรือการดำเนินการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการทำงานภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
<p>๔.กิจกรรมด้านงานบุคลากร</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานได้สะดวกรวดเร็วและสนองต่อการบริการประชาชน</p> <p>๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามอำนาจหน้าที่และบรรลุภารกิจของหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>-ขาดบุคลากรทำให้การปฏิบัติงานไม่ครอบคลุมกับภารกิจอำนาจหน้าที่ และมีแผนอัตรากำลังไม่ครบตามตำแหน่งงาน</p> <p>สาเหตุ</p> <p>-บุคลากรไม่เพียงพอกับภารกิจอำนาจหน้าที่ของงานตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งงาน</p>	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายในให้ชัดเจน</p> <p>๒. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๓. กำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเป็นประจำ</p>	<p>-มีการควบคุมเพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมแต่ยังมีจุดอ่อน</p> <p>-เนื่องจากขาดบุคลากรไม่เพียงพอกับภารกิจที่จะต้องปฏิบัติงานให้ครอบคลุมเท่ากับการดำเนินงานล่าช้า</p>	<p>-ขาดบุคลากรทำให้การปฏิบัติงานไม่ครอบคลุมกับภารกิจอำนาจหน้าที่ และมีแผนอัตรากำลังไม่ครบตามตำแหน่งงาน</p> <p>สาเหตุ</p> <p>-บุคลากรไม่เพียงพอกับภารกิจอำนาจหน้าที่ของงานตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งงาน</p>	<p>-จัดสรรบุคลากรให้เหมาะสมกับภารกิจของงานตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งงาน</p>	<p>สำนักปลัด</p>

<p>กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ ของการควบคุม (๑)</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ (๒)</p>	<p>การประเมินผล การควบคุม (๓)</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๔)</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุม (๕)</p>	<p>กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)</p>	<p>หมายเหตุ(การ ติดตาม ประเมินผล)ใส่ งวดที่พบ จุดอ่อน (๗)</p>
<p>กองคลัง ๕.งานการเงิน – บัญชี วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อให้สามารถดำเนินการด้าน การเงิน / บัญชี มีความถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ๒.เพื่อให้สามารถตรวจสอบการ ใช้จ่ายเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๓.เพื่อให้ทราบถึงฐานะทาง การเงินขององค์การบริหารส่วน ตำบล ๔.เพื่อให้การเก็บรักษาเงินมี ความปลอดภัยและถูกต้องตาม ระเบียบ</p>	<p>๑. มีการเสนอขอขยาย แผนอัตรากำลัง เจ้าหน้าที่การเงินและ บัญชี ๒.การจ่ายเงินในแต่ละ ครั้งส่งจ่ายในรูปแบบ เช็ค ๓.มีการใช้จ่ายเงินให้ เป็นไปตามแผนงาน งบประมาณรายจ่าย ขององค์การบริหาร ส่วนตำบล ๕.มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการในการ เก็บรักษาเงิน และ นำส่งเงิน</p>	<p>จากการประเมินการ ควบคุมเกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่พบว่าความ เสี่ยงลดลง แต่ใน ภาพรวมยังอยู่ในระดับ ปานกลาง</p>	<p>๑.การบันทึกบัญชีมีความ ล่าช้า เพราะเจ้าหน้าที่กอง คลังมีจำนวนน้อย ๒.การเบิกจ่ายเงินตาม งบประมาณไม่เป็นไปตาม แผนการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณบางครั้ง</p>	<p>๑.มอบหมายงานการเงิน / บัญชี และจัดเก็บรายได้ ให้กับผู้อำนวยการกองคลัง ปฏิบัติหน้าที่แทน</p>	<p>๓๐ ก.ย.๖๔ กองคลัง</p>	<p>ณ งวดวันที่ ๓๐ ต.ค.๖๗</p>

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและวัดผล ของกิจกรรม (๑)	การควบคุมที่มีอยู่ (๒)	การประเมินผล การควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุง การควบคุม (๕)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ(การ ติดตาม ประเมินผล)ใส่จุด ที่พบจุดอ่อน (๗)
๒.งานจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ ๑.เพื่อพัฒนาการคลังท้องถิ่นให้ สามารถดูแลตัวเองได้ ๒.เพื่อเพิ่มศักยภาพในการจัดเก็บ ภาษี	๑. มีการมอบหมาย เจ้าหน้าที่ในการ จัดเก็บรายได้ให้ทั่วถึง ทุกพื้นที่ ๒. มีการออกสำรวจผู้ มีหน้าที่ต้องเสียภาษี ๓. มีการติดตามผู้ ค้างชำระภาษี ให้มา ชำระภาษี	ความสามารถในการ จัดเก็บรายได้มีความ ชัดเจน และสามารถ จัดเก็บรายได้อย่างมี ประสิทธิภาพ ทำให้ ความเสี่ยงลดลงอยู่ใน ระดับต่ำ	๑.การสำรวจผู้มีหน้าที่เสีย ภาษียังไม่ครบถ้วน ๒.ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของ การเสียภาษี	๑.มีการจัดทำโครงการ อปต. เคลื่อนที่เพื่อให้ ความรู้แก่ประชาชนให้ ความรู้เกี่ยวกับภาษี ๒.จัดทำสื่อในการ ประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ฯ	๓๐ ก.ย.๖๗ กองคลัง	ณ วันที่ ๓๐ ต.ค.๖๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ ของการควบคุม (๑)	การควบคุมที่มีอยู่ (๒)	การประเมินผล การควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุง การควบคุม (๕)	กำหนด เสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ(การ ติดตาม ประเมินผล)ส่งงวด ที่พบจุดอ่อน (๗)
<p>ผลงานที่สุด วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การจัดหาพัสดุเป็นไป อย่างประหยัด มีคุณภาพทันต่อ การใช้งานและเป็นไปตาม ระเบียบพัสดุ ฯ</p> <p>๒. เพื่อให้การจัดหาพัสดุมีความ ถูกต้องตามระเบียบ และเกิด ประโยชน์แก่ท้องถิ่น</p> <p>๓. เพื่อให้ได้รับพัสดุ / งาน / โครงการ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามสัญญา และแบบแปลน</p>	<p>๑. มีการจัดทำ ทะเบียน เบิกจ่าย - พัสดุ ตามระเบียบ พัสดุ</p> <p>๒. มีการจัดทำแผนการ จัดหาพัสดุ และ ปฏิบัติให้ถูกต้องตาม ระเบียบพัสดุ ฯ</p> <p>๔. มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการในการ จัดหา ตรวจสอบ และตรวจรับ</p>	<p>จากการประเมินการ ควบคุมเกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่พบว่าความ เสี่ยงลดลง แต่ใน ภาพรวมยังอยู่ในระดับ ปานกลาง</p>	<p>๑.การจัดหาพัสดุมีความ ล่าช้าแต่ก็ยังเป็นไปตามแผน งาน</p> <p>๒. การเบิกจ่ายพัสดุไม่ เป็นไปตามระเบียบพัสดุ</p>	<p>๑.เร่งรัดการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ที่รับ ผิดชอบให้ดำเนินงานตาม แผนการจัดหาพัสดุ</p> <p>๒. สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ เข้าร่วมการฝึกอบรม</p>	<p>๓๐ ก.ย.๖๘ กองคลัง</p>	<p>ณ งดวันที่ ๓๐ ต.ค.๖๗</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
กองช่าง สำนักงานบริหารงานช่าง กิจกรรมด้านบุคลากรงาน ออกแบบและควบคุมอาคาร วัตถุประสงค์ เพื่อการบริหารงานกองช่างเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพและมีความ คล่องตัวด้านการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการออกแบบและควบคุม อาคาร		จัดทำคำสั่งแบ่งงาน มอบหมายงาน รับผิดชอบให้ชัดเจน และประชาสัมพันธ์ การรับโอน(ย้าย) ผู้อำนวยการกองช่าง แทนตำแหน่งว่างลง	เนื่องจากงานด้านนโยบาย เกี่ยวกับการกระตุ้นเศรษฐกิจ ของรัฐบาลในระดับหมู่บ้าน มี จำนวนมาก ประกอบกับ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ เนื่องจากโครงการในส่วนของ อปท.จึงต้องมีผู้ควบคุมงาน ก่อสร้างร่วมด้วย ทำให้งานที่ ออกมาล่าช้า	การออกแบบและ ควบคุมอาคาร	สรรหาผู้อำนวยการ กองช่างมาแทน ตำแหน่งที่ว่าง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ จ.ส.อ.สัมพันธ์ ใจ กว้าง รองปลัดองค์การ บริหารส่วนตำบล รักษาการการแทน ผู้อำนวยการกองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจการกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
<p><u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u></p> <p><u>งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u></p> <p>๙. <u>กิจกรรมอาคารและสถานที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u></p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อให้งานกิจการศูนย์พัฒนาเด็กมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p> <p><u>๑๐. กิจกรรมด้านบริหารงานคลัง</u></p> <p><u>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u></p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อเป็นการควบคุมและปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- ระบบไฟฟ้าไม่ได้มาตรฐานเนื่องจากมีความจำเป็นในการใช้ไฟฟ้าจำนวนมากและอุปกรณ์ชำรุดทรุดโทรมเป็นความเสียหายที่ควรมีการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>- การบริหารงานการเงินและบัญชีงานล่าช้าเนื่องจากบุคลากรมีเพียงพอ ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชี</p>	<p>- จัดทำและซ่อมแซมระบบไฟฟ้า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบรมพนักงานปฏิบัติงานตามระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- กำหนดหน้าที่รับผิดชอบ ของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง</p>	<p>- กิจกรรมควบคุมที่มีคุณภาพเหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของปฏิบัติการปฏิบัติงานตามหน้าที่งาน</p> <p>กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามการบริหารการศึกษาด้านสภาพแวดล้อมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>ด้านอาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังคงไม่ได้มาตรฐานปัจจุบันเสี่ยง</p> <p>- จัดทำและซ่อมแซมระบบไฟฟ้า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบรมพนักงานปฏิบัติงานตามระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- การบริหารงานการเงินและบัญชีงานล่าช้า</p> <p>เนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอ ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชี</p>	<p>- จัดทำแผนงานหรือโครงการบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒๕๖๖-๒๕๗๐</p> <p>จัดลำดับการพัฒนาไปตามลำดับ</p> <p>- จัดทำขอรับสนับสนุนงบประมาณบรรจุไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณของ อบต. ปลั่ง</p> <p>- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้ารับการอบรม</p> <p>- ปฏิบัติตามคำแนะนำ การปฏิบัติตามระเบียบ คำสั่ง หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>อย่างเคร่งครัด</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p> <p>- ผอ. กองการศึกษา</p> <p>- ผู้ดูแลเด็ก ศพด. อบต. ปลั่ง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินงานหรือแผนการดำเนินการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
<p>หน่วยตรวจจสอบภายใน</p> <p>๑๑. ภารกิจกรมงานบริการให้คำปรึกษา</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง โดยการปรับปรุง กระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมองค์การบริหารส่วนตำบลปล้องให้ดีขึ้น</p>	<p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง</p> <p>- ไม่สามารถปฏิบัติตามปีปฏิบัติงานได้</p> <p>ค่าปรับที่ค่าปรับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลปล้องได้ครบถ้วน</p>	<p>- เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการบริหารส่วนตำบลปล้อง เพื่อให้งานบริการให้คำปรึกษาครอบคลุมมากขึ้น</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอและเหมาะสมยังเกิดข้อผิดพลาด</p> <p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง</p> <p>ควรปรับปรุงการปฏิบัติงาน ติดตามต่อไปจนกว่าความเสียหายจะลดลง</p>	<p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง</p> <p>- ไม่สามารถปฏิบัติตามปีปฏิบัติงานได้</p> <p>ค่าปรับที่ค่าปรับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลปล้องได้ครบถ้วน</p> <p>สาเหตุ</p> <p>- นักวิชาการตรวจภายใน มีความรู้ทักษะการให้คำปรึกษาไม่ครอบคลุมทุกภารกิจงาน/ระเบียบกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา</p>	<p>๑. ส่งเสริมให้บุคลากรมีศักยภาพในการทำงาน</p> <p>๒. กำหนดแผนการพัฒนาบุคลากรให้เหมาะสมกับภาระหน้าที่ที่ความรับผิดชอบในหน่วยงาน</p> <p>หน่วยตรวจจสอบภายใน</p>	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินการตามแผนการดำเนินงานหรือการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
<p>๑๒. กิจกรรมงานใช้ความเชื่อมโยงวัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสามารถลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตหรือรั่วไหลได้</p>	<p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง</p> <p>- ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระยะเวลาตามแผนการตรวจสอบประจำปี และข้อตรวจพบประจำปี และข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญยังไม่ได้รับการแก้ไข</p>	<p>๑. ว่างแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบและสรุปข้อตรวจพบครบถ้วนทุกกิจกรรมการ</p> <p>๒. ติดตามผลการตรวจสอบตามผลมาตรฐานอย่างเคร่งครัด สรุปผลการติดตามและสรุปผลการปฏิบัติตามขั้นตอนการขอเสนอแนะเพื่อหาแนวทางการพัฒนาองค์กรเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอและเหมาะสม ยังเกิดข้อผิดพลาด</p> <p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง</p> <p>ควรปรับปรุงภารกิจและติดตามต่อไปจนกว่าความเสี่ยงจะลดลง</p>	<p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง</p> <p>- กิจกรรมงานให้ความเชื่อมั่น</p> <p>สาเหตุ</p> <p>๑. ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระยะเวลาดำเนินการตรวจสอบประจำปี และเผยแพร่ข้อตรวจพบที่มิได้รับแก้ไข</p> <p>๒. การระงับมากเกินกว่าศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในจากงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย</p>	<p>๑. ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง ก่อนจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะตรวจสอบก่อนหลัง</p> <p>๒. จัดทำนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน เป็นลายลักษณ์อักษร และเผยแพร่ให้หน่วยรับผิดชอบทราบทั่วกัน</p> <p>๓. ปรับแผนเพื่อรองรับงานเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ</p> <p>๔. จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้เสียต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในและสรุปผลเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>

(ลงชื่อ)

(นายสิทธิศักดิ์ ธรรมชื่น)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง

วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลปล้อง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- อุบัติการณ์ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ (ชุดปฐมพยาบาลประจำรถ) การแจ้งสาธารณภัยล่าช้า

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้มีความพร้อมในการปฏิบัติงาน
๒. ส่งพนักงานเข้ารับการอบรมเพิ่มเติมในการปฐมพยาบาลเบื้องต้นและอบรม
เพิ่มความรู้อันการบรรเทาสาธารณภัย

๓. ติดตามตรวจทานอย่างละเอียดจากหัวหน้าสำนักปลัด

๔. มีการประชุมพนักงานประจำเดือน

๕. กำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติหน้าที่อย่างรัดกุม

๒. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- ประชาชนมีความต้องการจัดทำกิจกรรม/โครงการ จำนวนมากไม่สอดคล้องกับงบประมาณ

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยจัดสรรโครงการให้ชัดเจนว่าอบต.ดำเนินการเอง หรือส่งโครงการของงบประมาณจากหน่วยงานอื่น

๓. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมด้านการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ

- มีการระบาดของโรคไข้เลือดออกในพื้นที่ มีผู้ป่วยเพิ่มขึ้น

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. มีการจัดทำแผนปฏิบัติการในการป้องกันและแก้ไขปัญหาไข้เลือดออก

๒. มีการบูรณาการหน่วยงานในพื้นที่ในการป้องกันและแก้ไขปัญหาไข้เลือดออก

๓. มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการป้องกันและแก้ไขปัญหาโรค

ไข้เลือดออกอย่างต่อเนื่อง

๔. จัดทำโครงการอบรมให้ความรู้เพื่อสร้างจิตสำนึกแก่ประชาชนให้รู้ถึง

ความสำคัญในการป้องกันและแก้ไขปัญหาโรคไข้เลือดออก

๕. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ในการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพให้เพียงพอต่อการ

ปฏิบัติงาน

๔. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมด้านงานบุคลากร

- ขาดบุคลากรทำให้การปฏิบัติงานไม่ครอบคลุมกับภารกิจอำนาจหน้าที่การ
บรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน
มีการโยกย้ายสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดสรรบุคลากรให้เหมาะสมและเพียงพอต่อภารกิจ

กองคลัง

๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมด้านงานการเงิน - บัญชี

๑. การบันทึกบัญชีมีความล่าช้า เพราะเจ้าหน้าที่กองคลังมีจำนวนน้อย

๒. การเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงิน

งบประมาณบางครั้ง

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มอบหมายงานการเงิน / บัญชี และจัดเก็บรายได้ ให้กับผู้อำนวยการกองคลัง

ปฏิบัติหน้าที่แทน

๖. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้

๑. การสำรวจผู้มีหน้าที่เสียภาษียังไม่ครบถ้วน

๒. ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษี

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. มีการจัดทำโครงการ อบรม. เคลื่อนที่เพื่อให้ความรู้แก่ประชาชนให้ความรู้
เกี่ยวกับการเสียภาษี

๒. จัดทำสื่อในการประชาสัมพันธ์ เช่น ป้าย แผ่นพับ ฯ

๗. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมด้านงานพัสดุ

๑. การจัดหาพัสดุมีความล่าช้าแต่ก็ยังเป็นไปตามแผน งาน
๒. การเบิกจ่ายพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. เร่งรัดการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้ดำเนินงานตามแผนการ
๒. สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม

จัดหาพัสดุ

กองช่าง

๘. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) งานบริหารงานช่าง กิจกรรมด้านบุคลากรงานออกแบบและควบคุมอาคาร

- การออกแบบและควบคุมอาคาร

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- สรรหาผู้อำนวยการกองช่างมาแทนตำแหน่งว่าง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๙. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมอาคารและสถานที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- ด้านอาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังคงไม่ได้มาตรฐานปัจจัยเสี่ยง
- จัดทำและซ่อมแซมระบบไฟฟ้า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กกอบต.ปล้องในปีงบประมาณ

๒๕๖๗

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดทำแผนงานหรือโครงการบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒๕๖๖-๒๕๗๐

จัดลำดับการพัฒนาไปตามลำดับ

- จัดทำขอรับสนับสนุนงบประมาณบรรจุไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

ประจำปีงบประมาณของอบต.ปล้อง

๑๐. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมด้านบริหารงานคลังศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- การบริหารงานการเงินและบัญชีงานล่าช้าเนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอ ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชี

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้ารับการอบรม
- ปฏิบัติตามคำแนะนำการปฏิบัติตามระเบียบคำสั่งหนังสือสั่งการและกฎหมาย

ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมงานบริการให้คำปรึกษา

- ไม่สามารถปฏิบัติงานให้คำปรึกษาได้ครอบคลุมภารกิจงานขององค์การบริหารส่วนตำบลปล้องไถ่ครบถ้วน

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ส่งเสริมให้บุคลากรมีศักยภาพในการทำงาน

๒. กำหนดแผนการพัฒนาบุคลากรให้เหมาะสมกับภาระหน้าที่ความรับผิดชอบ

ในหน่วยงาน

๑๒. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) กิจกรรมด้านการให้ความเชื่อมั่น

๑. ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระยะเวลาตามแผนการตรวจสอบประจำปี และข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญยังไม่ได้รับการแก้ไข

๒. ภาระงานมากเกินไปเกินกว่าศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในจากงานอื่นที่ได้รับ

มอบหมาย

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง ก่อนจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะตรวจสอบก่อนหลัง

๒. จัดทำนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นลายลักษณ์อักษร และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบทั่วกัน

๓. ปรับแผนเพื่อรองรับงานเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ

๔. จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจของผู้มีส่วนได้เสียต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในและสรุปผลเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

(ลายมือชื่อ)



(นายสิทธิศักดิ์ ธรรมชื่น)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปล้อง

วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗