



รายงานการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

งวด ปีงบประมาณ พ.ศ.2566

(1 ตุลาคม 2565 ถึง 30 กันยายน 2566)

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก
อำเภอกุมภวาปี จังหวัดอุดรธานี

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด ไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

เพื่อให้การดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก จึงได้นำหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาเป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมิน และปรับปรุงการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน อันจะทำให้การดำเนินงานและการบริหารงาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลที่ดี

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก
ธันวาคม ๒๕๖๖

สารบัญ

	หน้า
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๑
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๓
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๑๘
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖)	๒๘

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.1)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอกุมภวาปี

องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีความเชื่อมั่นในอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุกเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอกุมภวาปี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑.	ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
๑.๑	การบริหารงานบุคคล กรณีขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงานหลายตำแหน่ง ทำให้การขับเคลื่อนและการปฏิบัติงานเป็นไปได้ล่าช้า
๑.๒	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กรณีไม่มีบุคลากรในตำแหน่ง และขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ไม่มีการฝึกหัดทวนเพื่อเตรียมความพร้อมให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณภัย รวมทั้งสภาพแวดล้อมภายนอกที่ไม่สามารถคาดการณ์สาธารณภัยที่จะเกิดขึ้นในพื้นที่ได้
๑.๓	งานกฎหมายและคดีความ กรณีไม่มีบุคลากรในตำแหน่ง ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความบกพร่องทางด้านระเบียบ กฎหมาย
๑.๔	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กรณีไม่มีบุคลากรในตำแหน่ง รวมถึงสภาพแวดล้อมภายนอกที่ไม่สามารถคาดการณ์โรคระบาดหรือโรคติดต่อที่จะเกิดขึ้นในพื้นที่ได้
๑.๕	งานก่อสร้าง ประชาชนส่วนใหญ่ขาดจิตสำนึก ขาดความรับผิดชอบต่อสาธารณะประโยชน์ ทำให้เกิดความเสียหาย ต้องปรับปรุงซ่อมแซมอยู่บ่อยครั้ง
๑.๖	งานซ่อมแซมไฟฟ้า มีบุคลากรไม่เพียงพอ วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานยังมีไม่เพียงพอ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (ต่อ)	
๑.๗	งานบริหารการศึกษา ขาดการนิเทศงานด้านการศึกษา
๑.๘	งานส่งเสริมการท่องเที่ยวและกีฬา ขาดบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน
๑.๙	งานกิจการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรขาดความชำนาญในการปฏิบัติงาน
๑.๑๐	งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ขาดบุคลากรและสถานที่ในการสนับสนุนที่ทำให้เกิดศูนย์การเรียนรู้ชุมชน
๑.๑๐	โครงการเศรษฐกิจชุมชน ยังไม่สามารถเรียกเก็บลูกหนี้ให้เป็นไปตามสัญญากำหนด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน	
๒.๑	การบริหารงานบุคคล ดำเนินการสรรหาบุคลากรในตำแหน่งที่ขาดแคลน และกำหนดกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
๒.๒	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ดำเนินการสรรหาบุคลากรในตำแหน่ง พร้อมทั้งจัดให้มีการฝึกอบรม และจัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้พร้อมปฏิบัติงาน
๒.๓	งานกฎหมายและคดีความ ควรกำหนดกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
๒.๔	งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ดำเนินการสรรหาบุคลากรในตำแหน่ง
๒.๕	งานก่อสร้าง ส่งเสริมให้ประชาชนส่วนได้ตระหนัก รับผิดชอบ และช่วยกันรักษาสาธารณะประโยชน์ร่วมกัน
๒.๖	งานซ่อมแซมไฟฟ้า ดำเนินการสรรหาบุคลากรในตำแหน่ง วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานยังมีไม่เพียงพอ
๒.๗	งานบริหารการศึกษา งานนิเทศการศึกษา ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มเติมความรู้
๒.๘	งานส่งเสริมการท่องเที่ยวและกีฬา ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มเติมความรู้
๒.๙	งานกิจการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มเติมความรู้
๒.๑๐	งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สรรหาและส่งเสริมให้มีสถานที่ในการสนับสนุนที่ทำให้เกิดศูนย์การเรียนรู้ชุมชน
๒.๑๑	เร่งรัด หนังสือแจ้งการชำระหนี้ตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน



(นายพิทพล คำมี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก

ธันวาคม ๒๕๖๖

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.4)

องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก
อำเภอกุมภวาปี จังหวัดอุดรธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลผาสุกในภาพรวมเหมาะสม มีคำสั่งแบ่งงานในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน และศึกษากฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับในการปฏิบัติงาน ทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ ให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ โครงสร้างหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก ประกอบด้วย ๑ สำนัก ๔ กอง คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสวัสดิการสังคม กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p>	
สำนักปลัด อบต.	
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. งานบริหารงานทั่วไป	<p>-สำนักปลัด อบต.มีการแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๖ งานคือ</p> <p>๑) งานบริหารงานทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔) งานกิจการสภา ๕) งานกฎหมายและคดีความ ๖) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>-จากการวิเคราะห์ประเมินผลและติดตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่า มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ๕ รายการ ดังนี้ งานบริหารงานทั่วไป งานนโยบายและแผน งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานกฎหมายและคดีความ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p>
๑.๑ งานเจ้าหน้าที่	
<p>-การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ เนื่องจากขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงาน การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งการมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่นมีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	
๑.๒ งานสารบรรณ	
<p>-การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมีการติดตามและตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดอย่างสม่ำเสมอ</p>	
๑.๓ งานรัฐพิธี	
<p>-การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอและสำเร็จในระดับหนึ่ง เนื่องจากระยะเวลาในการสั่งการให้ดำเนินการค่อนข้างกระชั้นชิด อาจทำให้เกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานได้</p>	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๔ งานเลือกตั้ง	
-การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ แต่การเลือกตั้งท้องถิ่นเป็นเรื่องที่ไม่มีการกำหนดระยะเวลาชัดเจน ทำให้ไม่สามารถควบคุมสถานการณ์ ช่วงเวลาที่ถูกกำหนดให้มีการเลือกตั้งท้องถิ่นได้	
๒. งานนโยบายและแผน	
๒.๑ งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	
-การควบคุมภายในที่มีอยู่อย่างเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการเปลี่ยนแปลง การรวบรวมแผนงาน โครงการภายในหน่วยงาน ทำให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง เพื่อให้สอดคล้องกับการสั่งการ หรือระเบียบต่าง ๆ ที่ปรับเปลี่ยน	
๒.๒ งานข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	
-การควบคุมภายในที่มีอยู่อย่างเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง เนื่องจากการเบิกจ่ายงบประมาณที่ได้กำหนดไว้ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ยังไม่เป็นไปตามเจตนารมณ์ของการตั้งงบประมาณ มีการโอนเพิ่มลดงบประมาณบ่อยครั้ง	
๒.๓ งานจัดทำแผนงานดำเนินงาน	
-การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอต่อการดำเนินการแผนดำเนินงานประจำปี เนื่องจากบุคลากรและงบประมาณที่ได้รับจัดสรรไม่สอดคล้องกับแผนดำเนินงานที่ได้กำหนดไว้	
๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	
๓.๑ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	
-การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ เนื่องจากไม่มีบุคลากรในตำแหน่ง ชาติวิศดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ไม่มีการฝึกทบทวนเพื่อเตรียมความพร้อมให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณภัย รวมทั้งสภาพแวดล้อมภายนอกที่ไม่สามารถคาดการณ์สาธารณภัยที่จะเกิดขึ้นในพื้นที่ได้	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๓.๒ งานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด -การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ เนื่องจากจากบุคลากรรับผิดชอบงาน	
๔. งานกฎหมายและคดีความ	
๔.๑ งานกฎหมาย -การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ เนื่องจากไม่มีกรอบอัตรากำลังในแผนอัตรากำลังสามปี และไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ด้านกฎหมาย ทำให้การปฏิบัติงานกฎหมายและคดีความบกพร่องต่อระเบียบกฎหมายรวมทั้งองค์ประกอบส่วนท้องถิ่นมีระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมาก	
๕. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
-การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอรระดับหนึ่ง แต่ยังขาดบุคลากรในงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมที่สามารถปฏิบัติงานได้ตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง	
๒. การประเมินความเสี่ยง	การประเมินผล/ข้อสรุป
ข.การประเมินความเสี่ยง	การประเมินผลความเสี่ยงในสำนักปลัด อบต.อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องตามคำสั่ง การแบ่งงาน และการมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักปลัด อบต.มากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหารท้องถิ่น หัวหน้าส่วนราชการ เจ้าหน้าที่ พนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง
๑. งานบริหารงานทั่วไป	
๑.๑ งานการเจ้าหน้าที่ -ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้งานการเจ้าหน้าที่อาจเกิดข้อบกพร่องคือ บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่ปรับปรุงใหม่ที่เกี่ยวข้อง	
๑.๒ งานสารบรรณ -ปัจจัยที่ทำให้เกิดความเสียหายในงานสารบรรณคือการเอาใจใส่ของเจ้าหน้าที่	
๑.๓ งานรัฐพิธี -ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้งานรัฐพิธีอาจเกิดข้อบกพร่องคือ ระยะเวลาในการสั่งการให้เตรียมการจัดพิธีค่อนข้างกระชั้นชิด ทำให้กระบวนการปฏิบัติงานและผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง ต้องเร่งดำเนินการ รวมถึงระยะเวลาในการตรวจสอบ สรรหา และจัดเตรียมรัฐพิธีกระชั้นชิด	

๒. การประเมินความเสี่ยง	การประเมินผล/ข้อสรุป
<p>๑.๔ งานเลือกตั้ง</p> <p>-ปัจจัยเสี่ยงของงานเลือกตั้งคือ ไม่มีการกำหนดช่วงดำเนินการเลือกตั้งท้องถิ่นที่ชัดเจน รวมทั้งระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ที่ยังคงประกาศเพิ่มเติม ทำให้การปฏิบัติงานของบุคลากรต้องศึกษาและเข้ารับการอบรม</p>	
<p>๒. งานนโยบายและแผน</p>	
<p>๒.๑ งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>-ปัจจัยเสี่ยงของงานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นคือ บุคลากรขาดความชำนาญในการบันทึกข้อมูลแผนพัฒนาท้องถิ่นในระบบสารสนเทศของ อปท.เพื่อเชื่อมโยงระบบการติดตามและประเมินผลแห่งชาติ (e-plan – eMANSCR) เนื่องจากมีการปรับปรุงระบบเพื่อให้สอดคล้องกัน</p>	
<p>๒.๒ งานข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>-ปัจจัยเสี่ยงของงานจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีคือ บุคลากรผู้รับผิดชอบในการจัดทำยังไม่ได้รับการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในระบบสารสนเทศ (e-LAAS)</p>	
<p>๒.๓ งานจัดทำแผนดำเนินงาน</p> <p>-ปัจจัยเสี่ยงของงานจัดทำแผนดำเนินงานคือ การกำหนดระยะเวลาในการดำเนินงานไม่สามารถดำเนินการจัดทำโครงการที่ได้กำหนดไว้ตามแผนดำเนินงาน เนื่องจากงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร/งบประมาณจากกรม ฯ</p>	
<p>๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p>	
<p>๓.๑ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>-ปัจจัยเสี่ยงของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยคือ ไม่มีบุคลากรในตำแหน่งงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สามารถแก้ไขปัญหาและบรรเทาสาธารณภัยที่เกิดขึ้นและความต้องการประชาชนได้อย่างทั่วถึง อีกทั้งไม่สามารถคาดการณ์สาธารณภัยที่จะเกิดขึ้นได้</p>	

๒. การประเมินความเสี่ยง	การประเมินผล/ข้อสรุป
<p>๓.๒ งานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>-ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัว และความอยากหรือยากหลง ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตนเสพหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้ผู้อื่นทราบอาจจะส่งผลให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก จึงมีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานเกี่ยวกับนโยบายด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการจัดทำโครงการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับยาเสพติด และมีการส่งเสริมกิจกรรมให้กับเด็กและเยาวชนในการใช้เวลาว่างให้เกิดประโยชน์</p>	
<p>๔. งานกฎหมายและคดีความ</p> <p>-ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้งานกฎหมายและคดีความเกิดข้อบกพร่องคือ ไม่มีบุคลากรรับผิดชอบโดยตรง ทำให้การปฏิบัติงานด้านกฎหมายและคดีอาจเกิดข้อบกพร่องต่อระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นที่มีเป็นจำนวนมาก</p>	
๓. กิจกรรมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. งานบริหารงานทั่วไป</p>	<p>-มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหารท้องถิ่น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล</p>
<p>๑.๑ งานการเจ้าหน้าที่</p> <p>-มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำและมีการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการ รวบรวมและจัดทำแผนปฏิบัติงาน รวมถึงการปรับปรุงการมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน</p>	<p>-กิจกรรมการควบคุมอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ภายใน ติดตามและตรวจสอบโดยหัวหน้าหน่วยงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหารท้องถิ่น พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง เป็นประจำ ทำให้เจ้าหน้าที่รู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น</p>
<p>๑.๒ งานสารบรรณ</p> <p>-มีการประชุม/แจ้งในที่ประชุมพนักงานส่วนตำบลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านสารบรรณ</p>	<p>-สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมระหว่างผู้บริหาร กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิกสภา อบต.เพื่อประชาสัมพันธ์แจ้งการดำเนินงานของ อบต.ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</p>
<p>๑.๓ งานรัฐพิธี</p> <p>-มีการกำหนดโครงการรัฐพิธีต่าง ๆ ในแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐</p>	

๓. กิจกรรมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>-มีการนำโครงการรัฐพิธีตามแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒๕๖๖-๒๕๗๐ มาบรรจุในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยมีการตั้งงบประมาณไว้รองรับโครงการรัฐพิธี</p>	
<p>๑.๔ งานเลือกตั้ง</p>	
<p>-ปัจจัยเสี่ยงของงานเลือกตั้งคือ ไม่มีการกำหนดช่วงดำเนินการเลือกตั้งท้องถิ่นที่ชัดเจน รวมทั้งมีระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ที่ยังคงประกาศเพิ่มเติม ทำให้การปฏิบัติงานของบุคลากรต้องศึกษาและเข้ารับการอบรมอยู่เรื่อย ๆ</p>	
<p>๒. งานนโยบายและแผน</p>	
<p>๒.๑ งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>	
<p>-มีการจัดทำประชาคมหมู่บ้าน ประชาคมตำบล เพื่อรับฟังความคิดเห็น ปัญหา ความต้องการ นำมาจัดลำดับความสำคัญเพื่อให้สอดคล้องกับแผนงาน ยุทธศาสตร์ ของแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>	
<p>-มีการนำโครงการมาพิจารณาความสำคัญ และความจำเป็นเร่งด่วน โดยจัดทำโครงการพร้อมทั้งประสานไปยังหน่วยงานอื่น ๆ เพื่อขรับงบประมาณในการจัดทำโครงการและแก้ไขปัญหาให้กับประชาชนให้เป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>	
<p>๒.๒ งานข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p>	
<p>-มีการติดตาม ประเมินผล ปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะจากบุคลากรผู้รับผิดชอบงานต่าง ๆ เพื่อตรวจสอบ การปฏิบัติงาน และค่าใช้จ่าย งบประมาณให้เป็นไปตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับงบประมาณขององค์กร</p>	
<p>๒.๓ งานจัดทำแผนงานดำเนินงาน</p>	
<p>-มีการวางแผนและตรวจสอบการจัดทำโครงการ แต่ละกอง/สำนัก เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและสามารถดำเนินการจัดทำโครงการตามช่วงระยะเวลาที่เหมาะสม</p>	

๓. กิจกรรมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	
๓.๑ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	
-มีการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	
-มีการควบคุมดูแล การจัดเตรียมวัสดุและอุปกรณ์ที่มีเพื่อใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	
-มีการจัดทำระบบติดต่อสื่อสารและแจ้งข่าวระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ให้กับประชาชนในพื้นที่	
๓.๒ งานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด	
-มีการกำหนดแนวทางเกี่ยวกับการปฏิบัติงานเกี่ยวกับนโยบายด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด	
-มีการจัดทำโครงการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับยาเสพติด	
-มีการส่งเสริมกิจกรรมให้กับเด็กและเยาวชนในการใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์	
๔. งานกฎหมายและคดีความ	
๔.๑ งานกฎหมายและคดีความ	
-มีการมอบหมายบุคลากรที่มีความเหมาะสมในการปฏิบัติงานให้เป็นผู้รับผิดชอบในการดำเนินการด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องสำหรับการปฏิบัติงาน	
-บุคลากรที่ได้อบรมมีการนำความรู้ที่ได้รับจากการเข้าร่วมอบรมมาใช้ในการปฏิบัติงานได้ในระดับหนึ่ง	
๕. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
๕.๑ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
-มีการมอบหมายและแต่งตั้งบุคลากรที่มีความเหมาะสมในการปฏิบัติงานให้เป็นผู้รับผิดชอบงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการ	
-มีการกำหนดภารกิจ ขอบเขตของงานและวิเคราะห์สถานการณ์เพื่อควบคุมโรคระบาดโรคติดต่อ	

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔.๑ ระบบอินเทอร์เน็ตเข้ามาใช้ในการบริหารและจัดการปฏิบัติราชการ</p> <p>-มีการนำระบบอินเทอร์เน็ตเข้ามาใช้ในการบริหารและจัดการปฏิบัติราชการ มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อเหตุการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ทำให้ประชาชนให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรม</p>	<p>-ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความรวดเร็วมากขึ้น</p>
<p>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก</p> <p>-การติดต่อประสานงานภายในมีการมอบหมายงานให้สำนัก/ฝ่าย ที่เป็นผู้รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับคำสั่ง หนังสือสั่งการ ทั้งนี้ภายในระยะเวลาไม่เกินกำหนด</p>	
<p>-การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกมีการติดต่อประสานงานไม่ว่าจะเป็นการขอความร่วมมือกับหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งนี้เพื่อให้หน่วยงานดังกล่าวเข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินงาน ซึ่งจะส่งผลให้เกิดประโยชน์แก่ประชาชนในพื้นที่มากยิ่งขึ้น</p>	
๕. วิธีการติดตามและประเมินผล	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>-แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล จะต้องติดตาม กำกับ ดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปี</p>	<p>-การติดตามประเมินผลควบคุมภายในของสำนักปลัดถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น แต่ทั้งนี้จะต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม สำหรับการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป</p>

กองสวัสดิการสังคม	
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๑ การเร่งรัดการชำระหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน -เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนยังค้างชำระหนี้ และชำระหนี้ไม่ตรงวันครบกำหนด	-การควบคุมยังไม่เพียงพอ เนื่องจากลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนยังคงค้างชำระ และการชำระหนี้ไม่ตรงกับวันครบกำหนด ในบางกลุ่มไม่ยอมมาชำระ และหากกลุ่มไม่ปฏิบัติตามสัญญาต้องดำเนินคดีตามกฎหมาย หากไม่ดำเนินคดีตามกฎหมาย อาจทำให้คดีขาดอายุความ
๑.๒ งานสังคมสงเคราะห์ -กิจกรรมการทำบัตรผู้พิการ กรณีบัตรผู้พิการหมดอายุเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก	
๒. การประเมินความเสี่ยง	การประเมินผล/ข้อสรุป
๒.๑ การเร่งรัดการชำระหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน -หากไม่เร่งรัดให้ชำระหนี้ หรือดำเนินคดีตามกฎหมาย จะทำให้ขาดอายุความ จึงเป็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้	-มีการติดตาม ตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการสวัสดิการสังคม เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไข
๒.๒ งานสังคมสงเคราะห์ -ผู้พิการบางรายที่อาจไม่ดำเนินการไปต่อบัตรที่หมดอายุ หรือยื่นคำขอให้เจ้าหน้าที่ไปดำเนินการแทน เนื่องจากผู้พิการบางคนไปทำงานต่างจังหวัด และไม่ติดต่อเจ้าหน้าที่ประกอบกับผู้พิการไม่ตรวจสอบวันหมดอายุในบัตรของตนเอง	
๓. กิจกรรมการควบคุม	การประเมินผล/ข้อสรุป
๓.๑ การเร่งรัดการชำระหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน -กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมโดยตรวจสอบยอดเงินต้นและดอกเบี้ยค้างของลูกหนี้จากทะเบียนคุมลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน	
๓.๒ งานสังคมสงเคราะห์ -จัดทำทะเบียนผู้พิการให้เป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบวันออกบัตรและวันหมดอายุของบัตรผู้พิการได้อย่างถูกต้อง	

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๑ การเร่งรัดการชำระหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน ๑) จัดทำหนังสือแจ้งยอดหนี้ค้าง พร้อมดอกเบี้ยให้แก่ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน ๒)	
๔.๒ งานสังคมสงเคราะห์ ๑) จัดทำหนังสือแจ้งประชาสัมพันธ์ให้ผู้พิการทราบแนวทางปฏิบัติการต่ออายุบัตร กรณีบัตรหาย บัตรหมดอายุ หรือออกให้บริการตรวจสอบ วัน/เดือน/ปี ที่หมดอายุอย่างทั่วถึง ๒) ปรับปรุงข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อเบี่ยยังชีพ สำหรับข้อมูลผู้พิการให้เป็นปัจจุบัน	
๕. วิธีการติดตามและประเมินผล	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๑ การเร่งรัดการชำระหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน -มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม	
๕.๒ งานสังคมสงเคราะห์ -จัดทำทะเบียนผู้พิการให้เป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบวันออกบัตร/วันหมดอายุ ของบัตรผู้พิการได้อย่างถูกต้อง	

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
บุคคลมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้แก่บุคคลในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติโดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบายและระบบการบริหารงานที่ชัดเจน มีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ของกองการศึกษา สร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ในนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ	-ผลการประเมินพบว่า มีภารกิจตามโครงสร้างจากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบว่างานฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน งานฝ่ายธุรการ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในภารกิจมี ๔ กิจกรรม คือ

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๑ กิจกรรมการจัดทำคู่มือเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>-วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” พบว่าการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในแต่ละฝ่ายจะมีลักษณะการทำงานเป็นทีมงาน เนื่องจากการปฏิบัติงานในสายงานการศึกษายังมีความใหม่ในนโยบายและแนวทางการปฏิบัติหลาย ๆ อย่างไม่ชัดเจน จำเป็นต้องศึกษาหรือเข้ารับการอบรมให้มากขึ้น เพื่อนำไปปรับใช้ในหน่วยงานได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายกำหนด</p>	<p>๑.กิจกรรมการจัดทำคู่มือเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒.กิจกรรมบริหารการศึกษา</p> <p>๓.กิจกรรมงานด้านศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>๔.กิจกรรมพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>-จุดอ่อนและความเสี่ยงภารกิจทั้ง ๔ กิจกรรมดังกล่าวข้างต้นในการดำเนินการติดตามประเมินผลบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <p>-มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน คือ</p>
<p>๑.๒ กิจกรรมบริหารการศึกษา</p> <p>-จากการวิเคราะห์บุคลากรไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ ศพด. อย่างเพียงพอ วัตถุประสงค์ เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และลดข้อผิดพลาด</p>	<p>๑.เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความชำนาญด้านการเงินการบัญชีและงานพัสดุอย่างเพียงพอ</p> <p>๒.บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านเอกสารทำให้เกิดข้อผิดพลาดและล่าช้า</p>
<p>๑.๓ กิจกรรมงานด้านศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>-จากการวิเคราะห์บุคลากรไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ ศพด. อย่างเพียงพอ วัตถุประสงค์ เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และลดข้อผิดพลาด</p>	<p>๓.การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถจัดทำได้โดย ศพด.เอง ต้องอาศัยทางเทศบาลจัดหาให้ ทำให้โดยตรง ตามความต้องการอย่างแท้จริง</p>
<p>๑.๔ กิจกรรมพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>-เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้พนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้านการสอนให้มีความรู้ความเข้าใจเพียงพอในการปฏิบัติงาน</p>	

๒. การประเมินความเสี่ยง	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>-มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน และ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสมมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหน่วยงานมีการวิเคราะห์ ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p>	
๓. กิจกรรมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>-หน่วยงานได้ดำเนินการตามงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรตามแผนและเทศบัญญัติที่ตั้งไว้ใน งบประมาณ ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยตามระยะเวลาที่กำหนด มอบหมายหน้าที่ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน แผนปฏิบัติการจัดการเรียนการสอนด้านการศึกษา และการจัดทำข้อมูลให้เป็นรูปธรรมสามารถประเมินผลได้ ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง เพื่อนำมาพิจารณาการพัฒนาขององค์กรศึกษา ทั้งงานด้านแผนฯ และงบประมาณที่ต้องใช้ในแต่ละปี</p>	<p>จากการควบคุมของกองการศึกษาฯ ดำเนินการเพื่อลดความเสี่ยงดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านการเงินการบัญชีและด้านพัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๒.มีการทบทวนและกำหนดมาตรการงบประมาณในการจัดงานโครงการที่ใช้จ่ายงบประมาณที่ตอบสนองความต้องการและแก้ปัญหาอย่างจริงจัง ๓.มีการจัดทำแผนชี้แจงแนวทางการดำเนินงาน
๔. ระบบสารสนเทศ	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<ol style="list-style-type: none"> ๑.ทำหนังสือเชิญประชุมผู้ปกครอง มาประชุมเกี่ยวกับการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.จัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน และกิจกรรมโครงการต่าง ๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓.จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการดำเนินศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ในด้านต่าง ๆ นำระบบ Internet มาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ติดตามข้อมูลข่าวสารการปฏิบัติงานจาก Website กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอยู่เสมอ 	<p>-สารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงาน รวมทั้งจัดการรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันท่วงที และสะดวก รวมทั้งการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กรมีการเข้าร่วมกิจกรรมในการจัดโครงการต่าง ๆ ของแต่ละชุมชนและการประสานความร่วมมือของแต่ละฝ่าย</p>

๔. ระบบสารสนเทศ	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงาน เช่น โทรสอบถามข้อมูลราชการไปยังอำเภอ จังหวัด หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือการส่งเอกสาร โทรสารให้กับหน่วยงานอื่น ๆ กรณีจำเป็นเร่งด่วนหรือให้หน่วยงานที่ติดต่อส่งข้อมูล/งาน ทางโทรสาร	
๕. การติดตามและประเมินผล	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
-มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงาน และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องสอบถามความเหมาะสมของนโยบายกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ งานด้านศาสนา วัฒนธรรมท้องถิ่น ไม่ให้เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่	-ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ ผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป ติดตามดูแลและสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจนและศึกษา กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับให้ชัดเจน

กองช่าง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. กิจกรรมดำเนินงานซ่อมแซมไฟฟ้า</p> <p>มีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ</p> <p>๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังมีไม่ครบ ทั้งนี้เพื่อให้เกิดความสะดวกรวดเร็วปลอดภัยแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญ ในการซ่อมแซมไฟฟ้าตามหลักปฏิบัติของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค</p>	<p>-ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๒ งานคือ</p> <p>๑. งานก่อสร้าง</p> <p>๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่าจุดอ่อนในกิจกรรมคือ งานซ่อมแซมไฟฟ้าและงานก่อสร้าง ซึ่งมีการติดตามตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อลดความเสี่ยง</p>
<p>๒. กิจกรรมดำเนินงานก่อสร้าง</p> <p>มีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ</p> <p>๑. ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาทรัพย์สินของส่วนรวม</p>	

๒. การประเมินความเสี่ยง	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</p> <p>๑. การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์การซ่อมแซมไฟฟ้ามีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาที่เหมาะสม มีความทนทาน เพื่อให้มีอายุการใช้งานที่ยาวนานขึ้น จึงจำเป็นต้องจัดซื้อในราคาที่ประหยัด</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักการของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนได้</p>	<p>-พบว่า ต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐาน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก รวมถึงการส่งเสริมการพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้อย่างสม่ำเสมอ</p>
<p>๒.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</p> <p>สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ</p>	
๓. กิจกรรมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</p> <p>๑. จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับราคาการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการซ่อมแซมที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น</p> <p>๒. ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และให้ศึกษา ระเบียบกฎหมาย หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ</p>	<p>-ต้องมีการติดตามประเมินผลทุกระยะอย่างต่อเนื่อง เนื่องมาจากการแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน</p>
<p>๓.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</p> <p>-สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน ประชาชนในพื้นที่ในการป้องกัน รักษา เห็นคุณค่าของสาธารณะส่วนรวมร่วมกัน</p>	

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วน เหมาะสม และช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ</p> <p>๒. ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจาแหล่งข้อมูล ทั้งภายในและภายนอกที่เหมาะสม</p> <p>๓. ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงาน ตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจน และทันเวลา</p> <p>๔. มีระบบสื่อสารเพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>๕. การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้น ความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ</p>	<p>-มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาและอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาไม่ครอบคลุมทั่วถึง จึงต้องมีการปรับปรุงต่อไป</p>
๕. การติดตามและประเมินผล	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. มีการติดตาม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม</p> <p>๒. มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา</p> <p>๓. มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องให้เป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง สอดคล้องกัน</p>	<p>-มีการติดตามและได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผล และเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการ และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว



(นายพิชิตพล คำมี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก

ธันวาคม ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก อำเภอกุมภวาปี จังหวัดอุดรธานี
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.งานบริหารงานบุคคล	๑.ปัญหาการโอน(ย้าย) บ่อย ทำให้ มี กรอบ ตำแหน่งว่าง การ ปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง ๒.การบรรจุพนักงานส่วน ตำบลไม่ครบตามกรอบ อัตรากำลัง	๑.สร้างแรงจูงใจในการ ปฏิบัติงานเพื่อลดปัญหา การโอน(ย้าย)	๑.มีการควบคุม แต่ ยังไม่มีประสิทธิภาพ	๑.ปัญหาการโอน(ย้าย) พนักงานส่วนตำบลบ่อย ส่ง ผล ทำให้ ก า ร ปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง ๒.มีกรอบอัตราตำแหน่ง ว่าง	๑.ส่งเสริมการปฏิบัติงานตาม ตำแหน่งหน้าที่ ให้ เกิด ความก้าวหน้า ๒.สร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน ที่ดีให้กับพนักงานส่วนตำบล	สำนักปลัด
๒.งานนโยบายและแผน	๑.การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นไม่ครอบคลุมทุก ด้าน ๒.แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ สอดคล้องกับจำนวน งบประมาณ	๑.จัดเวที ประชาคมให้ ความรู้กับประชาชนใน การจัดทำแผน ๒.จัดทำแผนงานโครงการ ให้มีความสอดคล้องกับ จำนวนงบประมาณ	๑.มีการควบคุม แต่ ยังไม่มีประสิทธิภาพ	๑.จัดทำแผนไม่ครอบคลุม ทุกด้าน ๒.โครงการตามแผนไม่ สอดคล้องกับจำนวน งบประมาณที่ได้รับ	๑.ส่งเสริมสนับสนุนให้ประชาชน ได้เสนอโครงการให้ครอบคลุมกับ ยุทธศาสตร์การพัฒนาท้องถิ่น ๒.จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอ กับโครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่น	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓.งานป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย	๑.ภัยจากธรรมชาติ ๒.สิ่งแวดล้อมในพื้นที่ ๓.โรคติดต่อร้ายแรง	๑.มีการสำรวจความ เสียหาย เพื่อให้ การ ช่วยเหลือ ๒.จัดชุดเฝ้าระวังในการ ปฏิบัติงานให้เกิดความ พร้อม ๓.จัดหาวัสดุอุปกรณ์ใน การปฏิบัติงาน	๑.มีการควบคุม แต่ ยังไม่มีประสิทธิภาพ	๑.เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ๒.ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มี ประสิทธิภาพ ๓.โรคติดต่อร้ายแรงซึ่งไม่ สามารถคาดการณ์ ล่วงหน้าได้	๑.จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์สำหรับใช้ใน การปฏิบัติงานให้เพียงพอ ๒.แต่งตั้งคณะทำงาน แบ่งงาน และมอบหมายงานให้ชัดเจน ๓.จัดทำคู่มือ กระบวนการ ปฏิบัติงานบรรเทาสาธารณภัยให้ คณะทำงานเกิดความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงาน	สำนักปลัด
๔.งานกฎหมายและคดีความ	๑.ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ด้านกฎหมายโดยตรง ๒.กรอบอัตรากำลัง ตำแหน่งนิติกรไม่มี	๑.ยึดข้อกฎหมายโดย เคร่งครัด ๒.ส่งบุคลากรผู้ที่ได้รับ มอบหมายงานเข้ารับการ อบรมเพิ่มพูนความรู้	๑.มีการควบคุม แต่ ยังไม่มีประสิทธิภาพ	๑.ปัญหาร้องเรียนต่าง ๆ ยังเกิดขึ้นในพื้นที่	๑.เร่งรัดแก้ไขปัญหาข้อร้องเรียน ต่างๆ ให้เกิดความโปร่งใสและ ทันท่วงที	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕.งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑.ปัญหาโรคไข้เลือดออกระบาดในพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกันโรคติดต่อ	๑.มีการพนหมอกควันและแจกจ่ายทรายอะเบทเมื่อเกิดโรคระบาด	๑.ตรวจสอบอัตราการลดลงของผู้ป่วยโรคไข้เลือดออก	๑.ปัญหาโรคไข้เลือดออกยังมีอยู่ ๒.ขาดบุคลากรที่มีความรู้ในการปฏิบัติงาน	๑.ส่งเสริม/ฝึกอบรมปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของประชาชนให้ปฏิบัติตามหลักสาธารณสุข ๒.จัดกิจกรรมเดินรณรงค์ป้องกันโรคไข้เลือดออกในพื้นที่ ๓.ใช้แบบสอบถามการลดลงของการแพร่เชื้อของโรคไข้เลือดออก	สำนักปลัด
๖.งานซ่อมแซมไฟฟ้า	๑.ปัจจัยภายนอกที่เกิดขึ้นนอกเหนือการควบคุมที่อยู่ในพื้นที่ปฏิบัติงาน	๑.มีการตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติ ฯ สำหรับจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อซ่อมแซมไฟฟ้า	๑.การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม	๑.อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็วในการปฏิบัติงาน ๒.เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการซ่อมแซมไฟฟ้าที่ถูกต้องตรงตามหลักเกณฑ์ที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนด	๑.จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น ๒.ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗.งานด้านก่อสร้าง	การดำเนินงานตาม แผนการดำเนินงาน โครงสร้างพื้นฐานล่าช้า	สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำ ชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ ได้ร่วมกันในการป้องกัน รักษา เห็นคุณค่าของ สาธารณสมบัติส่วนรวม ร่วมกัน	๑.คุณภาพชีวิตของ ประชาชนในพื้นที่ดี ขึ้น มีความสะดวก ปลอดภัยในชีวิตและ ทรัพย์สิน ๒.เกิดการสร้างงาน สร้างรายได้ให้กับ ชุมชน	สาธารณสมบัติที่เป็น โครงสร้างพื้นฐานของ ประชาชนไม่ได้รับการ ดูแลรักษา	กำชับ ให้คำแนะนำผู้นำชุมชน/ ประชาชน ให้รับบทบาทหน้าที่ของ ตนเองในการสอดส่องดูแลงาน ก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทาง หนึ่ง	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๘.งานบริหารการศึกษา ขาด การนิเทศงานด้านการศึกษา	บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังขาด ความชำนาญงานในการ นิเทศการศึกษา การให้ คำแนะนำแนวทางการ ส่งเสริม การพัฒนา ศักยภาพเด็กปฐมวัยได้ อย่างหลากหลาย และยัง ขาดบุคลากรที่เพียงพอ และเหมาะสมในการนิเทศ การจัดการศึกษา	มีการควบคุมในระดับหนึ่ง โดยการมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบให้กับ บุคลากรอย่างชัดเจน และ ส่งเสริม สนับสนุน กระตุ้น ให้บุคลากรในสังกัด ทุก ฝ่ายที่เกี่ยวข้องได้ศึกษา ข้อมูล แนวทางการนิเทศ การศึกษาของสถานศึกษ (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)เพื่อ เพิ่มพูนศักยภาพ	บุคลากรที่ได้รับ มอบหมายมีความ รับผิดชอบในหน้าที่ ก ร ะ ตู ้น ก า ร ปฏิบัติงานด้วยการ เรียนรู้ด้วยตนเอง และดำเนินการตาม แนวทางการนิเทศ ภายในสถานศึกษา อย่างละเอียด รอบคอบ	ยังขาดบุคลากรที่ เพียงพอและเหมาะสมใน การปฏิบัติงาน	มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชา ให้ ผู้ ร ับ ผิด ช อบ ห มั่น ฝึ ก ประสบการณ์ในการนิเทศ การศึกษาเพื่อถ่ายทอดความรู้ ความสามารถให้กับบุคลากรใน สังกัด และวางแผนในการกำหนด บุคลากรไว้ในแผนพัฒนา การศึกษา	กอง การศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙.งานส่งเสริมการท่องเที่ยวและกีฬา	บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังขาดความชำนาญงานในการจัดกิจกรรมที่หลากหลายในด้านการพัฒนาการกีฬาภายในชุมชนอย่างเพียงพอและเหมาะสม	มีการควบคุมในระดับหนึ่งโดยมีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรชัดเจน และส่งเสริม กระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูล แนวทางการส่งเสริม สนับสนุน และการพัฒนากีฬา	บุคลากรที่ได้รับมอบหมายมีความรับผิดชอบในหน้าที่ กระตุ้นการเรียนรู้ เพิ่มพูนศักยภาพในการกีฬา รวมถึงการขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้การส่งเสริมสนับสนุนงานกีฬาอย่างหลากหลาย	ยังขาดบุคลากรที่เพียงพอและเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่	มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้ ผู้รับ ผิด ชอบ หมั่น ฝึก ประสบการณ์ในการส่งเสริม สนับสนุนการพัฒนาการกีฬาในตำบล เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการสร้างโอกาสในการเข้าถึงการกีฬาภายในชุมชนได้มากขึ้น และวางแผนในการกำหนดบุคลากรไว้ในแผนพัฒนาการศึกษา	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๐.งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ระ เปี ย บ ก ฎ ห ม า ย ที่ เกี่ ย ว ข ้อง กั บ ก า ร จั ด การศึ ก ษาของ ศพด.มีการ ปรึ บ ปรุ ง เปี ย น แปะ ล ง ป๋ อ ย ค ร ั้ง ส ง ผล ให้ ก า ร ด ำ ท งานด้ านการจึ น การพั ส ด ข อ ง ศ พ ด . ต ้ อ ง ให้ ปรึ บ เปี ย น การปฏิบัติงา น ให้ทันต่ อการเป็ ย น แปะ ล ง อ ยู่ เสี ม อ เพื่อความถู ก ต้ อ ง และเป็ น ไปตามระ เปี ย บ	๑.มีการควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงา น จาก ผู้บ้ ังคั บ บั ญชาเป็ อ ง ตั น เป็ น ระ ยะ ๒.มีการกำ ชั บ ผู้ปฏิบัติให้ถึ อ ปฏิบัติตามระ เปี ย บข้อบ้ ังคั บ หนังสือสั่งการที่เกี่ ย วข ้อง หมั น ศึ ก ษาระ เปี ย บกฎหมาย ที่มี การเป็ ย น แปะ ล ง ให้มี ความร้ อ ความเข้าใจให้ทันทวง ที่ และปฏิบัติงา นด้ วยความ ระ มั ด ระ วัง อ ย่างเครื่ ง ครั ด ๓.มีการออกค ำ สั ง มอ บ ห ม า ย งานที่ ชั ด เจ น ครอบคลุ ม งาน พั ส ด การจึ น และบั ญชีของ ศพด.	ผู้ปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายให้มีความสำคัญ ในการพึงระ วังในการ ปฏิบัติงา น และหมั น ศึ ก ษาหาความร้ อ ให้ทันต่ อ การเป็ ย น แปะ ล ง ของ ระ เปี ย บ ข้อบ้ ังคั บ และ กฎหมายที่เกี่ ย วข ้อง	ผู้ปฏิบัติงานในหน้าที่แม้ จะตระหนักในการ ปฏิบัติงานตามระ เปี ย บ อ ย่างเครื่ ง ครั ด หรือ ได้ รับการอบรมแต่ยังไม่ เข้าใ อ ย่างถ่ อ งแท้ จึงทำ ให้ ก า ร ด ำ เปี ย น งานตาม ระ เปี ย บเกิดความล่าช้า	กำกับดูแลจากผู้บ้ ังคั บ บั ญชา อ ย่างใกล้ชิด สร้างความ หมั นใจในการปฏิบัติงา นให้กั บ ผู้บ้ ังคั บ บั ญชา – ผู้ปฏิบัติ หน้าที่หมั น คอยตรวจสอ บ ดู ห นั ง สี อ และ ระ เปี ย บ ข้อบ้ ังคั บ ที่เกี่ ย วข ้องอ ย่าง สม ำ เสี ม อ	กอง การศึ ก ษา ศาสนา และ วัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๑.งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	ขาดบุคลากรและสถานที่ในการสนับสนุนที่ทำให้เกิดศูนย์การเรียนรู้ชุมชน	วางแผนดำเนินโครงการสร้างเครือข่ายแกนนำชุมชนเพื่อกระตุ้นให้เกิดศูนย์การเรียนรู้ในชุมชนที่มีความหลากหลาย	การควบคุมอยู่ระหว่างาน อนุมัติดำเนินงาน อนุมัติว่าความสามารถในการควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้	เครือข่ายแกนนำต้องได้รับการกระตุ้นและมีจิตอาสาในการเป็นแกนนำในเรื่องการส่งเสริมให้เกิดการเรียนรู้ภายในชุมชนอย่างเข้มแข็ง	กำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด สร้างความมั่นใจให้ผู้เข้ารับการพัฒนาให้เป็นแกนนำเครือข่ายในการส่งเสริมสนับสนุนการเรียนรู้ชุมชนให้เป็ผลเชิงประจักษ์	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๑๒. การเร่งจัดการชำระหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน	การชำระหนี้ไม่ตรงหวังเวลา	ตรวจสอบยอดเงินต้นและดอกเบี้ยค้างของลูกหนี้แต่ละรายจากทะเบียนคุมลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑.ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนค้างชำระหนี้ ๒.ลูกหนี้ชำระไม่ตรงเวลาที่กำหนด ๓.หากไม่ดำเนินการคดีตามกฎหมาย อาจทำให้คดีขาดอายุความ	หากไม่เร่งรัดให้ชำระหนี้หรือดำเนินคดีตามกฎหมายอาจทำให้คดีขาดอายุความ	๑.จัดทำหนังสือแจ้งให้ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนมาชำระหนี้ ๒.เข้าพบสมาชิกกลุ่มลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนโดยตรงเพื่อชี้แจงทำความเข้าใจ	กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๓.งานสังคมสงเคราะห์ การทำ บัตรผู้พิการหมดอายุ	มีผู้พิการบางรายที่ไม่ ดำเนินการไปต่อบัตรที่ หมดอายุหรือมอบอำนาจ ให้เจ้าหน้าที่ไปดำเนินการ ต่ออายุแทน	ก่อนสิ้นปีงบประมาณ เจ้าหน้าที่จะดำเนินการ ตรวจสอบวันหมดอายุผู้พิการ จากสำเนาเอกสาร หากพบวัน ใกล้หมดอายุ หรือหมดอายุ แล้วดำเนินการแจ้งให้ผู้พิการ ทราบเพื่อไปดำเนินการต่ออายุ บัตรผู้พิการด้วยตัวเอง หรือ มอบอำนาจให้เจ้าหน้าที่ อบต. ดำเนินการต่ออายุให้ที่ สำนักงานพัฒนาสังคมและ ความมั่นคงของมนุษย์จังหวัด	มีผู้พิการบางรายไม่ ดำเนินการต่ออายุบัตร ประจำตัวผู้พิการ เนื่องจากไปทำงาน ต่างจังหวัดหรือบาง รายไม่ตรวจสอบวัน หมดอายุของตนเอง	หากไม่ดำเนินการต่ออายุ บัตรประจำตัวผู้พิการ ผู้ พิการรายนั้น ๆ จะถูก ระงับการได้รับเงินเบี้ยยัง ชีพความพิการไว้ชั่วคราว จนกว่าจะดำเนินการต่อ อายุให้เรียบร้อย	จัดทำทะเบียนผู้พิการให้ เป็นปัจจุบัน สามารถ ตรวจสอบวันหมดอายุได้	กอง สวัสดิการ สังคม



(นายพิชิตพล คำมี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก

ธันวาคม ๒๕๖๖

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลผาสุก

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก อำเภอกุมภวาปี จังหวัดอุดรธานี ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำนักปลัด	
งานการเจ้าหน้าที่ บุคลากรขาดทักษะและความชำนาญงาน	งานการเจ้าหน้าที่ สนับสนุนบุคลากรให้มีความรู้ เพิ่มทักษะ โดยฝึกอบรมหรือวิธีอื่น ๆ และ จัดหาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ใช้งาน
งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การปฏิบัติงานภาคสนาม ของ อปพร. มีความชำนาญน้อยงบประมาณมีไม่เพียงพอในการจัดหาวัสดุ อุปกรณ์ในการกู้ชีพ	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ฝึกอบรม อปพร. เพื่อให้เกิดความชำนาญในการดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดสรรงบประมาณเพื่อจัดซื้ออุปกรณ์ในการกู้ชีพ กู้ภัยเบื้องต้น และหาแนวทางในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเนื่องจากระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานไม่ครอบคลุม
งานแผนงานสาธารณสุข กิจกรรม/โครงการไม่สามารถแก้ปัญหาได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึงได้อย่างครบถ้วน	งานแผนงานสาธารณสุข จัดทำโครงการฝึกอบรม อสม. และผู้นำชุมชนเพื่อดำเนินการจัดทำแผนที่ทางเดินยุทธศาสตร์ในงานด้านสาธารณสุข นำกิจกรรมและโครงการที่ได้จากการทำแผนไปใช้ดำเนินการแก้ไขปัญหาสาธารณสุขที่เกิดขึ้น โดยดำเนินการกับกิจกรรมที่มีความจำเป็นกับประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลก่อนเป็นอันดับแรก

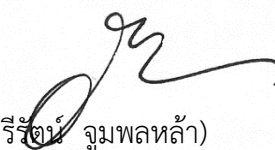
ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำนักปลัด	
งานแผนและนโยบาย แผนพัฒนาไม่สามารถแก้ไข ปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง เนื่องจากงบประมาณมีไม่เพียงพอ	งานแผนและนโยบาย ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน เข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น ประสานความร่วมมือจากทุกภาค ส่วนที่เกี่ยวข้องในการจัดประชุมประชาคม แต่งตั้ง คณะทำงานสำรวจกิจกรรม/โครงการที่ประชาชน ต้องการในการพัฒนาท้องถิ่น เพื่อบรรจุในแผนพัฒนา ท้องถิ่น
งานการจัดทำงบประมาณ การจัดสรรงบประมาณไม่ เพียงพอต่อความต้องการของประชาชนตามที่ได้เสนอ กิจกรรม/โครงการ	งานการจัดทำงบประมาณ จัดหาเครื่องมือเพิ่มเติม เพื่อการปฏิบัติงานที่สะดวก รวดเร็ว ชี้แจงให้ประชาชน เข้าใจในการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ขององค์การ บริหารส่วนตำบล
งานนิติกรรมและสัญญา ขาดบุคลากรที่ตรงกับ ตำแหน่งความรับผิดชอบ	งานนิติกรรมและสัญญา สรรหาบุคลากรที่ตรงกับ ตำแหน่งความรับผิดชอบ

ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
กองสวัสดิการสังคม	
กิจกรรมเร่งรัดการชำระหนี้ตามโครงการเศรษฐกิจ ชุมชน ยังไม่สามารถเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้โครงการ เศรษฐกิจชุมชนได้ครบทุกราย	กิจกรรมเร่งรัดการชำระหนี้ ตามโครงการเศรษฐกิจ ชุมชน ส่งหนังสือแจ้งให้ลูกหนี้ทราบ
กิจกรรมการบัตรผู้พิการ กรณีบัตรผู้พิการหมดอายุ มี ผู้พิการบางรายที่ไม่ได้ดำเนินการไปต่อบัตรที่หมดอายุ หรือให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการแทน เนื่องจากผู้พิการ บางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่โดยไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ ทราบ และผู้พิการ	กิจกรรมการบัตรผู้พิการ กรณีบัตรผู้พิการหมดอายุ จัด ทะเบียนคุมผู้พิการให้เป็นปัจจุบันและสามารถตรวจสอบ วันหมดอายุได้

ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	
งานบริหารการศึกษา งานนิเทศการศึกษา บุคลากร ขาดความรู้ความชำนาญ	งานบริหารการศึกษา งานนิเทศการศึกษา ส่งเสริมให้ บุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้
งานส่งเสริมการท่องเที่ยวและกีฬา บุคลากรขาดความ ชำนาญ	งานส่งเสริมการท่องเที่ยวและกีฬา ส่งเสริมให้บุคลากร เข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้

ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	
งานกิจการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรขาดความชำนาญ	งานกิจการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้
งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ขาดบุคลากรและสถานที่ในการสนับสนุนที่ทำให้เกิดศูนย์การเรียนรู้ชุมชน	งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สรรหาและส่งเสริมให้มีสถานที่ในการสนับสนุนที่ทำให้เกิดศูนย์การเรียนรู้ชุมชน

ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
กองช่าง	
งานก่อสร้าง ผู้ตรวจรับงานไม่สามารถตรวจสอบการดำเนินงานของผู้รับจ้าง	งานก่อสร้าง มีการประชาสัมพันธ์ไปยังหมู่บ้านเพื่อให้ประชาชนเข้าร่วมตรวจสอบการดำเนินการก่อสร้าง จัดเวที่รับฟังความคิดเห็นของประชาชน และแบ่งเวลาออกควบคุมงานก่อสร้างและเวลาประมาณการงานก่อสร้าง
งานออกแบบและควบคุมอาคาร เจ้าหน้าที่มีความรู้ความสามารถไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน	งานออกแบบและควบคุมอาคาร ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบปฏิบัติ กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข้อมูลข่าวสารอยู่เสมอ เพื่อให้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบันให้มีการศึกษาระเบียบที่เป็นปัจจุบัน การสั่งการจากหน่วยงานต่าง ๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณราคาก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติสอดคล้องกับความเป็นจริงในอนาคตมากที่สุด
งานซ่อมแซมไฟฟ้า อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ	งานซ่อมแซมไฟฟ้า ตั้งงบประมาณจัดซื้อ วัสดุ อุปกรณ์สำหรับซ่อมไฟฟ้าสาธารณะให้ครบถ้วนสมบูรณ์



(นางอารีรัตน์ จอมพลหาล้า)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก
 รักษาราชการแทนนักวิชาการตรวจสอบภายใน
 ธันวาคม ๒๕๖๖