



รายงานควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
ระดับองค์กร องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ**

เรียน นายอำเภอบึงโขงหลง

องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงกาฬ จังหวัดบึงกาฬ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอบึงโขงหลง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

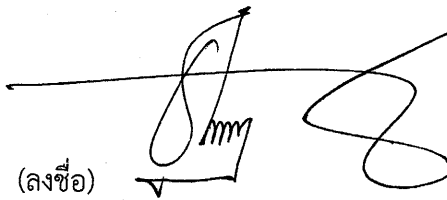
๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ การบริหารงานบุคคล
- ๑.๒ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
- ๑.๓ การป้องกันโรคติดต่อ
- ๑.๔ การจัดทำประชาคม
- ๑.๕ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๑.๖ งานจัดเก็บรายได้
- ๑.๗ การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและงานอื่นๆ
- ๑.๘ การควบคุมงานก่อสร้างและการตรวจรับงาน
- ๑.๙ การจัดซื้อจัดจ้าง
- ๑.๑๐ งานผังเมือง
- ๑.๑๑ งานบริหารการศึกษา
- ๑.๑๒ การส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- ๑.๑๓ การจ่ายเบี้ยยังชีพ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม
- ๒.๒ ส่งเสริมกิจกรรมเพื่อให้เยาวชนห่างไกลยาเสพติด เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์
- ๒.๓ ปฏิบัติการป้องกันตามแผน เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบ

- ๒.๔ เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับทราบและเข้าร่วมประชาคม
- ๒.๕ การสรรหาตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุ
- ๒.๖ เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ และให้มีการรายงานผลการดำเนินการ
- ๒.๗ ส่งเจ้าหน้าที่รับการฝึกอบรมและสืบทอดความรู้ นวัตกรรม ก่อนดำเนินการ
- ๒.๘ แต่งตั้ง জনท. ที่มีความรู้เฉพาะด้านร่วมเป็นกรรมการ ให้ความรู้ ความเข้าใจคณะกรรมการผู้ตรวจรับงาน
- ๒.๙ สรรหาเจ้าหน้าที่ให้เพียงพอ และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมพัฒนาความรู้ (๑.๙-๑.๑๐)
- ๒.๑๐ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพ ปรับปรุงสถานที่ให้กว้างขวางมากขึ้น
- ๒.๑๑ สรรหาบุคลากรให้ครบตามตำแหน่ง
- ๒.๑๒ ส่งเจ้าหน้าที่พัฒนาความรู้ ความเข้าใจ เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์



(ลงชื่อ)

(นายชูศักดิ์ วสันต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

วันที่ ๑๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง, มีการมอบหมายงานที่ไม่ตรงกับมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง, มีการโอนย้ายเจ้าหน้าที่ภายในทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ๑.๒ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส การไม่ยอมรับจากผู้ปกครองถึงพฤติกรรมที่เสี่ยงต่อการเสพยาของวัยรุ่น ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกันและพื้นที่ที่มีความเสี่ยงในการขนส่ง หรือค้ายาเสพติด ทำให้ปัญหายาเสพติดยังคงมีความเสี่ยงภายในเขตพื้นที่ ๑.๓ กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ ปัญหาโรคติดต่อ คือการระบาดของโรคสายพันธุ์ใหม่ ที่ระบาดในพื้นที่เนื่องจากสภาวะการณ์ความรุนแรงของโรค และสภาพแวดล้อมภายในประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป. ได้แก่ ปลอ่ย, ปิด, เปลี่ยน, ปรับปรุง, ปฏิบัติ ประชาชนยังมีพฤติกรรมเสี่ยง และยังขาดการดูแลรักษาอย่างถูกวิธีอย่างต่อเนื่อง ๑.๔ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ -ประชาชนไม่ให้ความสนใจและไม่เห็นถึงความสำคัญในการมีส่วนร่วมเสนอปัญหา ความต้องการ เพื่อจัดทำแผนพัฒนา -การเสนอปัญหาความต้องการเน้นด้านโครงสร้างพื้นฐาน -ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด	ผลการประเมิน ๑.๑ ได้มีการจัดทำคำสั่งการแบ่งงาน และมอบหมายงานให้แก่พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง ตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ ทำให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย และมีการจัดส่งนักทรัพยากรบุคคลไปอบรมหลักสูตรตามที่สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกำหนด เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน เนื่องจากมีการปรับปรุงแก้ไขระเบียบกฎหมายการบริหารงานบุคคล ๑.๒ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดพบว่าควรมีการส่งเสริมกิจกรรม การจัดกิจกรรมประชาสัมพันธ์ รมรงค์ เพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด การจัดอบรมโครงการเกี่ยวกับยาเสพติด การส่งเสริมให้ผู้นำชุมชน มีส่วนร่วมในการสอดส่องดูแลแก้ไขและป้องกันยาเสพติด ๑.๓ กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อ สามารถดำเนินการได้ทั้งในการป้องกัน และควบคุมโรคได้ทันเหตุการณ์ อย่างเหมาะสม ๑.๔ การมีส่วนร่วมของภาคประชาชนยังมีจำนวนน้อย เนื่องจากไม่ตระหนักถึงความสำคัญในการเข้าร่วมประชุมประชาคม ควรส่งเสริมการประชาสัมพันธ์ และส่งเสริมความเข้าใจถึงบทบาทหน้าที่ของประชาชน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<u>๑.๕ กิจกรรมด้านการใช้วัสดุ ครุภัณฑ์ และการดูแลรักษา</u> <u>รถยนต์</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ สภาพพื้นที่มีการใช้งานรถยนต์ในการให้บริการต่างๆ เช่น ล้างถนน การบรรทุกน้ำเพื่อแจกจ่ายให้กับหน่วยงานส่วนราชการต่างๆ รวมถึงวัด ซึ่งอาจส่งผลให้รถยนต์เกิดความชำรุดเสียหายได้ และบ่อยครั้ง รวมถึงการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงที่ต้องใช้ในปริมาณเพิ่มมากขึ้น	๑.๕ การใช้วัสดุ ครุภัณฑ์ และการดูแลรักษา รถยนต์ ควรมีการแต่งตั้ง จนท.รับผิดชอบในการกำกับดูแลการใช้วัสดุ ครุภัณฑ์ และการดูแลรักษา รถยนต์ และมีการรายงานผลการดำเนินงานโดยเคร่งครัด
<u>๒. การประเมินความเสี่ยง</u> <u>๒.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล</u> เกิดความเสี่ยงจากพนักงานส่วนตำบลขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง และมีเงื่อนไขข้อจำกัดด้านกำหนดระยะเวลาให้แล้วเสร็จของงาน ทำให้อาจเกิดความคลาดเคลื่อนของข้อมูล <u>๒.๒ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</u> -เนื่องจากเป็นพื้นที่ติดกับชายแดน อาจเกิดการระบาดของยาเสพติดในกลุ่มเด็กและเยาวชนในเขตพื้นที่ตำบลดงบัง <u>๒.๓ กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อ</u> -ประชาชนยังขาดการดูแลเอาใจใส่ในการปฏิบัติตนอย่างต่อเนื่อง ในการป้องกันและกำจัดลูกน้ำยุงลาย <u>๒.๔ กิจกรรมการจัดทำประชาคม</u> -จากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่ายังมีน้อยเนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่างๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงทุกเพศทุกวัย -โครงการที่เสนอเน้นการพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน <u>๒.๕ กิจกรรมด้านการใช้วัสดุ ครุภัณฑ์ และการดูแลรักษา</u> <u>รถยนต์</u> - มีการตรวจสอบสภาพรถ และเปลี่ยนวัสดุ อุปกรณ์ เพื่อป้องกันความเสียหายระบบเครื่องยนต์	การประเมินความเสี่ยงในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน เพราะมีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานอย่างชัดเจน มีการติดตามควบคุมและรายงานผลการดำเนินงานในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น -มีการร่วมกิจกรรมรณรงค์ และเพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์การต่อต้านยาเสพติด -มีการควบคุมป้องกันโรคที่เกิดขึ้นได้ทันเวลา -มีการเพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ และมีจำนวนประชาชนเข้าร่วมกิจกรรมประชุมประชาคมมากขึ้น -มีการจัดทำแบบบัญชีการซ่อมบำรุง เพื่อการดูแลรักษา รถยนต์

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล -ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ตามที่กรมส่งเสริมฯและสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลง แกไขระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ๓.๒ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด -จัดกิจกรรม/โครงการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับยาเสพติด ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่เด็ก เยาวชน เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาด้านยาเสพติด เป็นต้น - ส่งเสริมให้ผู้นำชุมชนมีส่วนร่วมในการสอดส่องดูแล แก้ไขปัญหาและป้องกันยาเสพติด ๓.๓ กิจกรรมการป้องกันโรคติดต่อ - รมรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีการเฝ้าระวัง ในการป้องกันโรคติดต่อ โดยกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย และมาตรการต่างๆเพื่อป้องกัน ๓.๔ กิจกรรมการจัดทำประชาคม -ปรับปรุงแผนประชาสัมพันธ์ การให้ความรู้ในการจัดทำแผนโดยเพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ เช่น เว็บไซต์ อบต. เฟสบุ๊ค ของ อบต.ดงบัง -ประชาสัมพันธ์ รายงานผลการดำเนินการเพื่อให้ประชาชนรับทราบและเข้าใจถึงผลดี ประโยชน์ในการเข้าร่วมจัดทำประชาคมแผน -สำรวจห้วงระยะเวลาที่เหมาะสม เพื่อให้ประชาชนมีเวลาเข้าร่วมรับฟังเสนอความคิดเห็น ในการประชุมประชาคมเพิ่มมากขึ้น ๓.๕ กิจกรรมด้านการใช้วัสดุ ครุภัณฑ์ และการดูแลรักษารถยนต์ จัดให้มีคำสั่งแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านการจัดทำทะเบียนคุมการใช้จ่ายวัสดุ ครุภัณฑ์ภายในส่วน และรถยนต์แต่ละคัน ให้ชัดเจน มีการมอบหมายให้หัวหน้าส่วน/ผอ.กอง กำกับดูแลอนุญาตการใช้รถยนต์ และรายงานการควบคุมให้ผู้บังคับบัญชาทราบ ทุกไตรมาส และสิ้นปีงบประมาณ	การประเมินผลการควบคุม -มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล หัวหน้าสำนักปลัด และเจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมาย -มีการควบคุมและป้องกันโรคได้เหมาะสม มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยงาน และเจ้าหน้าที่พัสดุ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหาร และการปฏิบัติงานราชการของ อบต. สำนักงานปลัด มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดี ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงาน ปลัด เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักงานปลัด แจกจ่ายให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในหน้าที่ที่ได้รับหนังสือภายในไม่เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร หอกระจายข่าวหมู่บ้าน	ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักงานปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวก รวดเร็วมากขึ้น
๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตาม ประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหาร ส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีของ องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดใน เอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสม

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักงานปลัด มีการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ยังพบงาน/กิจกรรมที่ต้องบริหารจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

- ๑) งานบริหารงานบุคคล เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ แนวทางปฏิบัติ จึงต้องศึกษา เข้าใจระเบียบ แนวทางการปฏิบัติให้ถูกต้อง ทันเวลา
- ๒) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เนื่องจากตำแหน่งที่ตั้ง สภาพพื้นที่ มีความเสี่ยงในการเป็นจุดที่มีการขนส่งยาเสพติด อาจเกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดได้
- ๓) กิจกรรมการการป้องกันโรคติดต่อ เนื่องจากการแพร่ระบาดของเชื้อโรค มีความแตกต่างตามสภาวะการณ์
- ๔) กิจกรรมการจัดทำประชาคม การให้ความร่วมมือและเห็นความสำคัญในการมีส่วนร่วมในการประชุมประชาคมยังมีน้อยเมื่อเทียบกับสัดส่วนประชาคม เนื่องจากพื้นที่มีการก่อสร้างด้านสาธารณูปโภคพื้นฐานสามารถตอบสนอง หรือแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้ในระดับหนึ่ง

จากกิจกรรมข้างต้น จึงยังต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินในปีต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางสาวลัดดาวัลย์ อุดม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๑

สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
งานบริหารทั่วไป กิจกรรม ๑.การบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานเกี่ยวกับการบริหารงาน บุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ การ สรรหาบุคลากรเป็นไปตามกรอบแผน อัตรากำลัง ๓ ปี	๑.การปฏิบัติงานด้านการ บริหารงานบุคคลล่าช้า ไม่ เป็นไปตามระเบียบ หนังสือ สั่งการ เนื่องจากมีการ ปรับปรุง เปลี่ยนแปลง หลักเกณฑ์ ตลอดจน ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ไม่ มีความรู้ ความเข้าใจ ไม่ สามารถปฏิบัติงานให้แล้ว เสร็จตามห้วงระยะเวลา	๑.จัดทำแผนพัฒนา บุคลากรพร้อมส่ง พนักงาน ลูกจ้าง เข้ารับ การอบรมตามหลักสูตร ที่กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นและ สำนักงานส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นจังหวัด กำหนด ๒.จนท. ผู้รับผิดชอบ ศึกษาระเบียบด้านการ บริหารงานบุคคลและ ถ่ายทอดให้พนักงาน เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ทราบ	๑. การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ สามารถลดความ เสี่ยงตามที่ระบุไว้ได้ ๒. ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับ การบริหารงานบุคคลให้ ถูกต้อง แม่นยำ ๓.เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบมี ความรู้ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติตาม ระเบียบที่กำหนดได้	-การจัดทำคำสั่ง ประกาศ ต่างๆที่เกี่ยวกับการ บริหารงานบุคคล ยังไม่ ถูกต้อง ตามระเบียบตาม แนวทาง หลักเกณฑ์ ทำให้ เวลาที่มีหน่วยเข้า ตรวจสอบต้องมีการแก้ไข -การปรับปรุงเปลี่ยนแปลง หลักเกณฑ์แนวทาง ตลอดจนระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง ทำให้เจ้าหน้าที่ ไม่มีความรู้ ความชำนาญ การ ทำให้การปฏิบัติงาน ล่าช้า	๑.จัดทำคำสั่งมอบหมาย งานให้ชัดเจน ให้มีการ ปฏิบัติงานตามหน้าที่ ๒.จัดให้มีการประชุม ชี้แจง แลกเปลี่ยน ความรู้การบริหารงาน บุคคลในระบบแห่ง การ ประเมินผลการ ปฏิบัติงานแบบใหม่ ให้แก่พนักงาน ลูกจ้าง พนักงานจ้าง ที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างความรู้ ความ เข้าใจและสามารถ ปฏิบัติได้ ถูกต้อง ๓.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมตามที่กรม ส่งเสริมฯและสำนักงาน ท้องถิ่นจังหวัดกำหนด	-นักทรัพยากรบุคคล -หัวหน้าสำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
งานสาธารณสุข กิจกรรม ๒. การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อป้องกันการแพร่ขยายของยาเสพติดและฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติดให้หายจากการติดยาและอยู่ร่วมในสังคมโดยปกติสุข ๒. ลดปัญหาอาชญากรรมในชุมชน ๓. สนองนโยบายรัฐบาล	๑. พื้นที่ติดแนวชายแดนเป็นพื้นที่ขนส่ง ลำเลียงเพื่อค้ายาเสพติด ๒. เกิดการระบาดของยาเสพติดในเด็กและเยาวชนในพื้นที่ ๓. ปัญหาทางอาชญากรรมอาจเพิ่มมากขึ้น	๑. จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ให้ผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน ๒. ประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรง ๓. จัดกิจกรรมส่งเสริมการออกกำลังกายของเด็กและเยาวชน ๔. สนับสนุนกิจกรรมด้านกีฬา ด้านยาเสพติด ๕. ประชาสัมพันธ์การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด	๑. เด็กและเยาวชนรวมทั้งประชาชนในพื้นที่ยังให้ความสนใจเข้ามามีส่วนร่วมน้อย ๒. ศูนย์ป้องกันและปราบปรามยาเสพติดไม่มีการดำเนินการอย่างจริงจังและต่อเนื่องสม่ำเสมอ	๑. เป็นพื้นที่ติดกับแม่น้ำโขงมีความเสี่ยงในการแพร่ระบาดของยาเสพติดได้ง่าย	๑. ส่งเสริมให้เด็กและเยาวชนออกกำลังกายห่างไกลยาเสพติด ๒. เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด เช่น ทางสื่อโซเชียลมีเดียต่างๆ เว็บไซต์ อบต.ดงบัง ๓. จัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับยาเสพติด	-นักวิชาการสาธารณสุข -หัวหน้าสำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
งานสาธารณสุข กิจกรรม ๓.การป้องกันโรคติดต่อ วัตถุประสงค์ ๑.ลดความเสี่ยงจากการป่วยเป็นโรค ใช้เลือดออกจากการถูกยุงลายกัด ซึ่ง เป็นที่มาของโรคระบาดต่างๆ ๒.สนองนโยบายภาครัฐเกี่ยวกับการ ดูแลสุขภาพที่ดี	๑.มีแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย อยู่ทุกที่ จึงต้องเฝ้าระวัง โดยเฉพาะห้วงฤดูฝน ๒.ภาวะปัจจุบันมีโรคติดต่อ ระบาดร้ายแรงตามฤดูกาล ต่างๆ ทั้งโรคที่พบอยู่และ โรคชนิดใหม่ ทำให้มีความ เสี่ยงในการเกิดโรคต่างๆได้	๑.มีการพ่นหมอกควัน กำจัดยุงลายตามห้วง ระยะเวลาที่กำหนด ๒.ใส่ทรายอะเบทใน ภาชนะรองน้ำ ๓.ดูแลความสะอาด บริเวณหมู่บ้าน	การควบคุมที่มีอยู่มีความ เพียงพอสามารถป้องกัน และแก้ไขปัญหามาจากการ ระบาดของโรคติดต่อในฤดู ต่างๆได้ แต่ก็ต้องมีการเฝ้าระวัง อย่างต่อเนื่อง	๑.มีแหล่งเพาะพันธุ์ ยุงลายอยู่ทุกที่ และ ต้องเฝ้าระวังต่อเนื่อง ๑.การเกิดโรคติดต่อ ระบาดร้ายแรง ทั้งโรคที่ พบอยู่และโรคชนิดใหม่ ทำให้มีความเสี่ยงในการ เกิดโรคต่างๆได้	๑.จัดเจ้าหน้าที่ออกพ่นหมอก ควันตามหมู่บ้าน ร่วมกับ อสม.และ รพ.สต.ตงบัง ๒.แจกทรายอะเบทพร้อม ประชาสัมพันธ์การใช้ให้ ประชาชนทราบ ๓.รณรงค์ประชาสัมพันธ์การ ป้องกัน และกำจัดแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลาย	-นักวิชาการสาธารณสุข -หัวหน้าสำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
งานนโยบายและแผน กิจกรรม ๔. การจัดทำประชาคม วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการ จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เพื่อให้เป็นไป ตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑. ประชาชนเข้าร่วม ประชาคมน้อย ๒.โครงการตามแผนไม่ สามารถตอบสนองความ ต้องการของประชาชน โดยตรง	๑. มี การ จั ด ท า แผนพัฒนาตามระเบียบ ๒.ให้ความรู้ความเข้าใจ โดยการประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนทราบ	๑. การ ควบ คุม ที่ มี อยู่ เพียงพอ สามารถลดความ เสี่ยงตามที่ระบุไว้ได้ใน ระดับหนึ่ง ๒.จัดให้มีการให้ความรู้ ความเข้าใจโดยการ ประชาสัมพันธ์ ทุกครั้ง ส่งผลดีต่อการควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ เพียงพอต่อการบรรลุผล สำเร็จ	๑.ประชาชนยังให้ความ ร่วมมือในการเข้าร่วม ประชุมประชาคมคนน้อย เนื่องจากประกอบอาชีพ เกษตรกร และมีการ ปลูกพืชหมุนเวียนตลอด ทั้งปี	๑.ประชาสัมพันธ์การให้ ความรู้ในการจัดทำประชาคม โดยเพิ่มช่องทางการ ประชาสัมพันธ์ เช่น ทางเว็บ ไซต์ อบต.ตงบัง ๒.จัดให้มีการชี้แจงให้ทราบ ผลดีและสิทธิประโยชน์ที่ ประชาชนจะได้รับในการ จัดทำแผนพัฒนา ๓.ประชาคมในห้วงเวลาที่ ประชาชนในแต่ละหมู่บ้าน สะดวกเข้าร่วม	-นักวิเคราะห์นโยบายฯ -หัวหน้าสำนักปลัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐวิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕. ด้านการใช้วัสดุ ครุภัณฑ์ และการ ดูแลรักษารถยนต์ วิสาหกิจ เพื่อให้การใช้วัสดุ ครุภัณฑ์ และการ ดูแลรักษารถยนต์เกิดประสิทธิภาพ สูงสุด และดำเนินการตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	๑.การลงบันทึกการขอใช้รถ ไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งอาจส่งผล ให้การจัดทำรายงานการใช้ รถไม่ต่อเนื่อง แต่ก็สามารถ มอบหมายการควบคุมการใช้ รถ และดูแลรักษารถให้ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องได้ ๒.การขออนุญาตใช้สถานที่ ยังไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่ ถูกต้อง	๑.จัดทำคำสั่งให้ พนักงาน เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบรถยนต์ ประเภทต่างๆ พร้อม ดูแลรักษา วัสดุ อุปกรณ์ ให้พร้อมใช้งาน ๒.ให้พนักงานที่ รับผิดชอบรถยนต์ ประเภทต่างๆ นำรถเข้า ตรวจสอบสภาพตาม ระยะเวลาที่กำหนด เพื่อ ยืดอายุการใช้งาน ๓.มอบหมายเจ้าหน้าที่ กำกับการใช้สถานที่	๑. การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ สามารถลด ความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ ได้ ๒. มีนารถประเภทต่างๆ เข้ารับการตรวจสอบสภาพ และซ่อมบำรุงตาม กำหนดผลการประเมินมี การดำเนินการแล้ว ๓.มีการลงบันทึกการขอ ใช้สถานที่เพื่อเป็น หลักฐาน	๑.การลงบันทึกการขอ ใช้รถยนต์ ขอใช้วัสดุ อุปกรณ์ ยังต้องมีการ ควบคุมติดตาม เพื่อ ความถูกต้อง เป็น ปัจจุบัน	๑.มีการวางแผนสรรหา พนักงานขับรถตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปี ๒.ให้พนักงานที่รับผิดชอบ รายงานผลการดูแลรักษา รถยนต์ และนำรถยนต์เข้า ตรวจสอบสภาพตาม กำหนดทุกครั้ง ๓.ให้เจ้าหน้าที่จัดทำ รายงานการขอใช้สถานที่ ต่อผู้บังคับบัญชาและเก็บ ไว้เป็นสถิติในการ ให้บริการ	-เจ้าพนักงานธุรการ -เจ้าพนักงานป้องกันฯ -หัวหน้าสำนักปลัด- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวลัดดาวัลย์ อุดม)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
องค์การบริหารส่วนตำบลบึง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ

องค์ประกอบควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>๑.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</u> ๑. มีการตรวจสอบการเบิก-จ่ายเงินว่าถูกต้องตามระเบียบฯ ๒. ให้มีการจัดทำงบการเงินให้เป็นปัจจุบันโดยต้องรายงานทุกเดือน ๓. สามารถตรวจสอบงบการเงินได้ตลอดเวลา <u>๑.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</u> ๑. จัดทำแผนที่จัดเก็บรายได้ประจำปีงบประมาณ ๒. จัดทำรายงานผลการจัดเก็บรายได้ทุกไตรมาสให้สอดคล้องกับแผนการจัดเก็บรายได้ประจำปี ๓. จัดทำรายงานสรุปผลการจัดเก็บรายได้ประจำปี <u>๑.๓ กิจกรรมด้านพัสดุ</u> ๑. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์และยานพาหนะเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ ๒. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุรายงานผลการจัดหาพัสดุตามแผนการจัดหาพัสดุ ๓. จัดให้มีการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดเสียหายและไม่สามารถใช้งานได้ตามระเบียบการจำหน่ายพัสดุประจำปีทุกปี ๔. เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุการซ่อมแซมบำรุงรักษาเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ ๕. เพื่อให้การจัดหาทรัพย์สินได้คุณภาพตรงตามที่ต้องการ ๖. เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบและข้อบังคับ	๑. การติดตามประเมินผลโดยการตรวจสอบของผู้อำนวยการกองคลังในการลงบัญชีทุกสิ้นเดือนแล้วรายงานการตรวจสอบต่อผู้บังคับบัญชาทุกสิ้นเดือน ๒. สอบทานการปฏิบัติงานด้านการรับจ่ายเงินการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงินตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับและมติ ครม. ๓. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘
๒. การประเมินความเสี่ยง <u>๒.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี</u> ๑. มีการเปลี่ยนแปลงรูปแบบบัญชีใหม่ ๒. การลงบัญชียังไม่เป็นแนวทางเดียวกัน ๓. จนท.ที่รับผิดชอบในการรับเงิน-จ่ายเงินและตรวจสอบความถูกต้องเป็นคนคนเดียวกันอาจทำให้เกิดการผิดพลาดในการลงบัญชีและยากแก่การตรวจสอบ <u>๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</u> ๑. ไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วน ๒. การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่แล้วเสร็จ	มีการประเมินความเสี่ยงโดยใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีการประเมินและพบจุดอ่อน ๓ ข้อ ดังนี้ ๑ ด้านการเงินและบัญชี มีการบันทึกบัญชีมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบบันทึกบัญชีใหม่ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการรับจ่ายเงินและตรวจสอบความถูกต้องเป็นคนคนเดียวกันอาจทำให้เกิดความผิดพลาด ๒. ปัญหาด้านการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ๓. ปัญหาเกี่ยวกับพัสดุครุภัณฑ์ในการจัดซื้อจัดจ้างการเก็บรักษาและมีระเบียบกฎหมายเปลี่ยนแปลงใหม่

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ในการจัดทำแผนที่ภาษี ๔. การเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ที่ดินโดยไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ ๕ ประชาชนผู้เสียภาษีบางรายยังไม่เข้าใจการเสียภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ และไม่ทราบกำหนดเวลาในการเสียภาษีและค่าธรรมเนียม ๒.๓ กิจกรรมด้านพัสดุ ๑. วัสดุและทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลมีจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ตรวจสอบแต่ละรายการยังไม่ครบถ้วนตามทะเบียนวัสดุครุภัณฑ์และออกเลขรหัสครุภัณฑ์ยังไม่เรียบร้อย ๒. มีกฎหมายระเบียบเกี่ยวกับพัสดุมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงใหม่ตลอดเวลา ๓. ขาดเจ้าหน้าที่พัสดุ ๔. การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุเป็นรายเก่ารายเดิมอาจทำให้เกิดการทุจริตได้ ๕. การใช้ทรัพย์สินไม่ตรงตามคุณสมบัติของพัสดุอาจทำให้ทรัพย์สินชำรุดก่อนเวลา ๖. สถานที่ตั้งและเก็บรักษาทรัพย์สินไม่เหมาะสม	ตลอดเวลา
๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ๑. จัดสรรหาเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีเพิ่มขึ้น ๒. จัดเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับงานในหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ๓. จัดให้มีการรายงานผู้บังคับบัญชาเกี่ยวกับสถานะการเงินประจำวันทุกเดือน ๔. กำชับการบันทึกบัญชีเงินสดบัญชีเงินฝากธนาคารและรับโอนโดยแยกประเภทอย่างชัดเจนและบันทึกให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันสามารถตรวจสอบได้ทันที ๓.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๑. ให้เจ้าหน้าที่มีการประชาสัมพันธ์และเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีให้ประชาชนเข้าใจ ๒. ให้เจ้าหน้าที่รายงานผลการจัดเก็บรายได้ทุกไตรมาสพร้อมทั้งเสนอปัญหาที่พบในการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชา ๓. เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อขอตั้งงบประมาณในการจัดทำแผนที่ภาษี ๔. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน	-การติดตามประเมินผลโดยการตรวจสอบของผู้อำนวยการกองคลังในการลงบัญชีแล้วรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทุกสิ้นเดือนมีการควบคุมการทำบัญชีที่เข้มงวดเพื่อป้องกันความผิดพลาดมีการตรวจสอบทุกขั้นตอน -มีคำสั่งแบ่งงานในกองคลังแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ -มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน -มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการ เก็บรักษาเงิน กรรมการรับเงิน กรรมการขนส่งเงิน -การติดตามประเมินผลโดยการตรวจสอบของผู้อำนวยการแล้วรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบในการจัดเก็บรายได้ทุกไตรมาส -ประชาชนเข้าใจในการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ -ที่ดินมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์มีการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ
๓.๓ กิจกรรมด้านพัสดุ ๑. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำทะเบียนรับ-จ่ายทรัพย์สินและวัสดุสำนักงาน	-การติดตามประเมินผลโดยการตรวจสอบของหัวหน้าผู้อำนวยการกองคลัง แล้วรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบในการ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
ให้เป็นปัจจุบันรายงานผลการรับ-จ่ายพัสดุทุก ๆ ไตรมาสและลงเลขครุภัณฑ์ให้แล้วเสร็จ ๒. จัดสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุ ๓. จัดให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการฝึกอบรมทางด้านพัสดุอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง ๔. กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการจัดหาพัสดุครุภัณฑ์ให้ทำตามตามแผนการจัดซื้อพัสดุ ๕. จัดระบบจัดซื้อจัดจ้างที่มีราคาตั้งแต่ ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไปเป็นระบบ E-Auction ๖. กำชับทุกส่วนดูแลรับผิดชอบพัสดุของแต่ละส่วนเป็นอย่างดี ๗. จัดให้มีสถานที่เก็บรักษาพัสดุครุภัณฑ์ให้เหมาะสมกับประเภทของพัสดุ	ทำทะเบียนคุมรับ-จ่ายพัสดุครุภัณฑ์ทุกสิ้นเดือน -รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างทุกเดือนต่อผู้บังคับบัญชา -กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบลงทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนแล้วรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ -มีสถานที่เก็บรักษาพัสดุครุภัณฑ์ให้เหมาะสมกับประเภทพัสดุครุภัณฑ์
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารการปฏิบัติราชการ เพื่อมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการโดยไม่ต้องรอรับหนังสือสั่งการที่ตามระบบธุรการซึ่งส่วนมากช้าไม่ทันการ ๒. การแต่งตั้งเป็นคำสั่งในการปฏิบัติหน้าที่และทำเป็นหนังสือเวียนให้ทราบโดยทั่วกันในการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ๔.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารการปฏิบัติราชการ เพื่อมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการเกี่ยวกับงานจัดเก็บรายได้ ๒. จัดทำคู่มือการชำระภาษีแผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ให้ประชาชนได้ทราบ ๓. จัดทำหนังสือให้ผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการชำระภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ๔.๓ กิจกรรมด้านพัสดุ ๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารการปฏิบัติราชการ เพื่อมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบหนังสือสั่งการเกี่ยวกับงานด้านพัสดุ ๒. มีการติดประกาศเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบล เว็บไซต์ อบต. และระบบ e-gp	-วัสดุอุปกรณ์ไม่เพียงพอต่อองค์กรและจำนวนบุคลากร -ขาดการสื่อสารที่ชัดเจนและถูกต้องแม่นยำ -เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบมีการรายงานการปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจน
๕. การติดตามและประเมินผล ๕.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี ๑. จัดให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบรายงานต่อผู้บังคับบัญชาทุกสิ้นเดือน	-คณะกรรมการมีการรายงานการปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. การติดตามและประเมินผลโดยการตรวจสอบของผู้อำนวยการ กองคลังในการลงบัญชีทุกประเภท ๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านรับ-จ่ายเงินการจัดทำฎีกาการ เบิกจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงินตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับและ มติ ครม. ๓. กำชับการบันทึกบัญชีต่าง ๆ	
๕.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๑. การติดตามและประเมินผลโดยการตรวจสอบของผู้อำนวยการ กองคลังในการจัดเก็บรายได้ทุกประเภท ๒. การรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบในการจัดเก็บภาษีที่ยังไม่ ครบถ้วนเนื่องจากเจ้าของที่เป็นเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์และไม่แจ้งให้ เจ้าหน้าที่ทราบ ๓. การประชาสัมพันธ์และเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ ให้ประชาชนเข้าใจและระยะเวลาในการเสียภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ	-ประชาชนเข้ามามีส่วนในการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม ต่าง ๆ -มีการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบในการเปลี่ยนแปลงกรรม สิทธิ์ในที่ดิน
๕.๓ กิจกรรมด้านพัสดุ ๑. ติดตามและประเมินผลโดยการตรวจสอบของผู้อำนวยการกองคลัง ในการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุครุภัณฑ์และทรัพย์สินและที่ยังลงทะเบียนไม่ แล้วเสร็จ ๒. การรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบในการเบิกจ่ายพัสดุ- ครุภัณฑ์ทุกเดือน ๓. การกำชับทุกสำนัก/กองดูแลรับผิดชอบพัสดุของแต่ละส่วนเป็นอย่างดี	-มีการกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการลงทะเบียน คุมการเบิกจ่ายพัสดุ-ครุภัณฑ์ให้เป็นปัจจุบัน -มีการรายงานการจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือนเสนอผู้ บริหารทราบ -มีการเก็บรักษาพัสดุครุภัณฑ์ไว้เป็นหมวดหมู่

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายในหรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการ
ควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิภาพตามสมควรอย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้อง
ปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้-

๑. วิธีการบันทึกบัญชียังไม่เป็นแนวทางเดียวกัน และมีการเปลี่ยนแปลงแบบรูปบัญชีใหม่อยู่เสมอ
๒. ปัญหาการจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่างๆ
๓. ปัญหาการควบคุมการจัดหาพัสดุ เนื่องจากมีระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับงาน

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวยุพิน คุณธรรม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอบึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑. งานการเงินและบัญชี การรับและเบิกจ่ายเงินวัตถุประสงค์ การควบคุม ๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน-จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกประมาณการ การบันทึกบัญชีการเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างกฎหมายและข้อบังคับต่าง ๆ ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน และรายงานการเงินถูกต้องและมีความน่าเชื่อถือ	๑. การวางฎีกาเบิกจ่ายของหน่วยงานต่าง ๆ ยังมีความคลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องตามหมวด/ประเภทในงบประมาณรายจ่ายและนอกงบประมาณ ๒. ลายมือชื่อผู้เบิกผู้มีอำนาจอนุมัติไม่ครบถ้วนทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการและมติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับเงินและการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	๑. การวางฎีกาเบิกจ่ายของหน่วยงานต่าง ๆ ยังมีความคลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องตามหมวด/ประเภทในงบประมาณรายจ่าย ๒. ลายมือชื่อผู้เบิกผู้มีอำนาจอนุมัติไม่ครบถ้วนทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย	๑.๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนาจการกองคลังมีการสอบทานก่อนการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	จพง.การเงินและบัญชี นักวิชาการเงินและบัญชี ผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอป่าซาง จังหวัดบุรีรัมย์

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวงฉบับที่ ๑-๗ และกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาและและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๘	๑. ในระหว่างปีมียังไม่มีการชำระค่าผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุโดยตรง ๒. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๓. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ๔. มีการเปลี่ยนระเบียบใหม่อยู่เรื่อย ๆ ๕. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานซึ่งไม่ใช่ตำแหน่งโดยตรงไม่เข้าใจในบทบาทหน้าที่	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎกระทรวงฉบับที่ ๑-๗ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และ(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๘ ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓. มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม ๔. มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	๑. มีการสรรหาเจ้าหน้าที่พัสดุหรือมีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้านพัสดุ ๒. ตรวจสอบการเบิกจ่ายวัสดุ-ครุภัณฑ์เป็นประจำ	๑. ในระหว่างปีมียังไม่มีการชำระค่าผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุโดยตรง ๒. มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ๓. เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ๔. มีการเปลี่ยนระเบียบใหม่อยู่เรื่อย ๆ ๕. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานซึ่งไม่ใช่ตำแหน่งโดยตรงไม่เข้าใจในบทบาทหน้าที่เท่าที่ควร	๑. มีการสรรหาบรรจุแต่งตั้งเจ้าพนักงานพัสดุและมีคำสั่งแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร	จพง.การเงินและบัญชี นักวิชาการเงินและบัญชี ผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง อำเภอปึงโขงหลง จังหวัดบึงกาฬ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนิน การหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วย งานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓. งานจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บ รายได้อย่างครบถ้วน น่าเชื่อถือ ๒. เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บรายได้ มีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนที่ภาษี สามารถจัดเก็บถูกต้องครบถ้วนตาม บัญชีลูกหนี้เงินรายได้ที่จัดเก็บส่ง ลงบัญชีครบถ้วน ๓. การจัดทำแผนจัดเก็บรายได้ประ จำปีงบประมาณ ๔. การจัดทำรายงานผลการจัดเก็บ รายได้ทุกไตรมาสให้สอดคล้องกับแผน จัดเก็บรายได้ประจำปี ๕. จัดทำสรุปผลการจัดเก็บรายได้ ประจำปี	๑. ไม่สามารถจัดเก็บภาษี ได้ครบถ้วน ๒. การจัดทำแผนที่ภาษี ไม่แล้วเสร็จ ๓. জনท.ขาดความรู้ในการ จัดทำแผนที่ภาษี ๔. มีการเปลี่ยนแปลง กรรมสิทธิ์ที่ดินโดยไม่แจ้ง জনท.ทราบ ๕. ประชาชนผู้เสียภาษี บางรายยังไม่เข้าใจการเสีย ภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ และไม่ทราบกำหนดเวลา ในการเสียภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองคลังของฝ่ายจัดเก็บรายได้ แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้แต่ละ คนไว้ชัดเจน ๒. ดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษีให้แล้วเสร็จ ๓. กำชับเจ้าหน้าที่หมั่นตรวจ ติดตามผู้เสียภาษีการติด ตามการขึ้นป้ายของร้านค้า ทั้งเก่าและใหม่ เพื่อทำหนังสือ แจ้งการเสียภาษี ๔. การตรวจสอบใบเสร็จรับ เงินภาษีทุกครั้งมีการรับและ นำส่งเงินทุกครั้ง	๑. เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายได้ ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและ ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ได้อย่าง มีประสิทธิภาพ ๒. ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงินและการนำ ผากเงินเป็นประจำ	๑. ไม่สามารถจัดเก็บภาษี ได้ครบถ้วน ๒. การจัดทำแผนที่ภาษี ไม่แล้วเสร็จ ๓. জনท.ขาดความรู้ในการ จัดทำแผนที่ภาษี ๔. มีการเปลี่ยนแปลง กรรมสิทธิ์ที่ดินโดยไม่แจ้ง জনท.ทราบ ๕. ประชาชนผู้เสียภาษี บางรายยังไม่เข้าใจการเสีย ภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ และไม่ทราบกำหนดเวลา ในการเสียภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	๑. ให้ জনท.ประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับ การจัดเก็บภาษีให้ประชาชน ทราบและเข้าใจ ๒. ให้ জনท.รายงานผลการจัด เก็บรายได้ทุกไตรมาสพร้อม เสนอปัญหาที่พบในการปฏิบัติ งานต่อผู้บังคับบัญชาทราบ ให้ জনท.เข้ารับการฝึกอบรม เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ๓. เพิ่มช่องทางการประชา สัมพันธ์เพื่อให้ประชาชนรับ ทราบและเข้าใจในการเสีย ภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	จพง.จัดเก็บรายได้ จพง.การเงินและบัญชี นักวิชาการเงินและบัญชี ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางสาวยุพิน คุณธรรม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ภายในกองช่างขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งแบ่งงาน ซึ่งในปัจจุบันในกองช่างมีบุคลากรจำนวน ๑ ราย คือ ผู้อำนวยการกองช่าง ส่งผลให้การปฏิบัติงานตามหน้าที่เกิดความล่าช้าและเกิดความผิดพลาดได้ง่าย	กองช่าง ยังขาดบุคลากร ในการปฏิบัติหน้าที่เฉพาะทั้งด้านฝ่ายก่อสร้าง ฝ่ายสาธารณูปโภค ฝ่ายผังเมืองและฝ่ายออกแบบและควบคุมอาคาร ทำให้มีความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้และส่งผลกระทบต่อการทำงานเกิดความล่าช้า และเกิดความผิดพลาดได้ง่าย
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและงานอื่นๆ ราคาวัสดุไม่คงที่ แปรเปลี่ยนตามราคาน้ำมัน ผันผวนตามภาวะเศรษฐกิจ และราคาวัสดุก่อสร้างของพาณิชย์จังหวัดบึงกาฬ มีรายการวัสดุที่ไม่ครอบคลุมงานก่อสร้างและไม่ครบถ้วน บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างที่ปรับปรุงใหม่ ๒.๒ การควบคุมการก่อสร้างและตรวจรับงาน ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน ส่งผลกระทบต่อปริมาณงานที่ได้รับ และคณะกรรมการที่แต่งตั้งจากประชาคมยังขาดความรู้ความเข้าใจในงานก่อสร้าง ๒.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ ส่งผลกระทบต่อการบริหารจัดการและคุณภาพของงาน รวมถึงความถูกต้อง ในการดำเนินงานด้านพัสดุ ๒.๔ งานผังเมือง บุคลากรไม่เพียงพอ และขาดประสบการณ์และความรู้ด้านผังเมืองและกฎหมายด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ส่งผลกระทบทำให้งานเกิดความล่าช้า	การประเมินราคา ตามที่ได้มีการควบคุมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างและงานอื่นๆ โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ใช้ราคาวัสดุจากพาณิชย์จังหวัดบึงกาฬและใกล้เคียง รวมถึงสืบราคาวัสดุในท้องที่และจากอินเทอร์เน็ต ได้มีการตรวจสอบราคาน้ำมันทุกครั้งในการกำหนดราคากลาง ก็ยังพบความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ เนื่องจากราคาวัสดุมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาตามภาวะเศรษฐกิจ และสถานประกอบการร้านค้าไม่ให้ความร่วมมือในการสืบราคาวัสดุ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์คำนวณราคางานก่อสร้างและการคำนวณราคาในระบบอิเล็กทรอนิกส์ จึงยังต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไปอีก ควบคุมการก่อสร้างและตรวจรับงาน ได้มีการดำเนินงานก่อสร้างพร้อมกันหลายโครงการในเวลาเดียวกัน ส่งผลให้การควบคุมงานไม่ทั่วถึง ผู้รับจ้างมีการจ้างเหมาช่วงต่องานส่งผลให้การประสานงานและการสั่งงานเกิดความล่าช้า เนื่องจากกองช่างมีบุคลากรเพียงคนเดียวการตรวจรับงานจึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างก่อสร้างจากหน่วยงานอื่น ซึ่งในบุคลากรก็มีภาระกิจหลายด้านเช่นเดียวกัน และประชาคมที่แต่งตั้งร่วมเป็นคณะกรรมการตรวจรับการจ้างยังขาดความรู้ความเข้าใจในงานก่อสร้าง จึงยังต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไปอีก

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
	การจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากในหน่วยงานไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุ จึงได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ภายในกองช่าง เป็นเจ้าหน้าที่พัสดุ แต่เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ความเข้าใจ ในระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง อาจส่งผลกระทบต่อ การบริหารจัดการ จึงยังต้องมีการปรับปรุงการ ควบคุมภายในต่อไปอีก งานผังเมือง เนื่องจากในหน่วยงานมีเจ้าหน้าที่เพียงคนเดียว ซึ่งรับผิดชอบงานในทุกด้านของกองช่าง รวมทั้งผัง เมืองรวมมีผลบังคับใช้ในพื้นที่ และรวมไปถึง พรบ. ควบคุมอาคาร และระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง บุคลากร ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบต่างๆ รวมถึง ประชาชนในพื้นที่ส่วนใหญ่ยังไม่เข้าใจระเบียบและ หลักการของผังเมืองรวม จึงยังต้องมีการปรับปรุง การควบคุมภายในต่อไปอีก
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑. การประเมินราคา ๑) แต่งตั้งคณะกรรมการที่มีความรู้และกำหนดให้ เข้าร่วมประชุมการกำหนดราคากลาง ๒) สืบค้นราคากลางจากสำนักงานพาณิชย์จังหวัด บึงกาฬ จังหวัดข้างเคียง และ กทม. ทุกครั้งที่มีการ กำหนดราคากลาง ๓) สืบราคาวัสดุก่อสร้างจากร้านค้าภายในพื้นที่ และใกล้เคียง ๔) สืบราคาวัสดุก่อสร้างจากอินเทอร์เน็ต ๕) ตรวจสอบราคาน้ำมันทุกครั้งที่ทำเนิการ กำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ๖) ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมฝึกอบรม พัฒนาความรู้ ๓.๒. การควบคุมการก่อสร้างและตรวจรับงาน ๑) แต่งตั้งคณะกรรมการในสำนักงานที่มีความรู้ ความเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการและขออิมตัว จนท.จากหน่วยงานอื่น ที่มีความรู้เฉพาะด้านเข้า ร่วมเป็นคณะกรรมการด้วย ๒) กำหนดเงื่อนไขการจ้างลงงานในสัญญาจ้าง เพื่อบังคับให้ผู้รับจ้างจ้างลงงานย่อย ๓) อธิบายรายละเอียดและขั้นตอนการปฏิบัติแต่	จากที่ได้มีการควบคุมภายใน ยังพบว่า กิจกรรมดังต่อไปนี้มีความเสี่ยงที่ยังต้องมีการ ปรับปรุงการควบคุมภายใน ในแต่ละด้านต่อไป ๑.การประเมินราคา ๒.การควบคุมการก่อสร้างและตรวจรับงาน ๓.การจัดซื้อจัดจ้าง ๔.งานผังเมือง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและ ลดปัญหาที่เกิดขึ้น จึงต้องมีการปรับปรุงการ ควบคุมภายในในแต่ละด้านในสอดคล้องกับ สภาพแวดล้อมปัจจุบัน

ละโครงการให้ประชาชนผู้เข้าร่วมตรวจรับงานได้ เข้าใจ ๔) แจ้งประชาสัมพันธ์ให้ ส.อบต. ผญ.บ. และ ประชาชนในหมู่บ้านช่วยสอดส่องการทำงานของผู้ รับจ้าง ๕) สรรหาบุคลากร โดยทำหนังสือแจ้งไปยัง ท้องถิ่นจังหวัด และลงประกาศทางหน้า อินเทอร์เน็ต ๓.๓. การจัดซื้อจัดจ้าง ๑) สรรหาบุคลากร โดยทำหนังสือแจ้งไปยัง ท้องถิ่นจังหวัดและลงประกาศทางหน้าอินเทอร์เน็ต ๒) ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ ตลอดเวลา ๓.๔. งานผังเมือง ๑) สรรหาบุคลากร โดยทำหนังสือแจ้งไปยัง ท้องถิ่นจังหวัดและลงประกาศทางหน้าอินเทอร์เน็ต ๒) ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ ตลอดเวลา	
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร - มีการประสานงานการขอข้อมูลต่างๆ ทั้งภายใน หน่วยงาน และหน่วยงานภายนอกได้แก่ หมู่บ้านจาก ส.อบต. ผญ.บ. รวมถึงมีการประสานงานโครงการ ต่างๆ เพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชน ในหมู่บ้านได้รับรู้ข้อมูลต่างๆ - มีการติดต่อประสานงานข้อมูลงานโครงการต่างๆ กับหน่วยงานอื่น เช่น ท้องถิ่นอำเภอบึงโขงหลง ท้องถิ่นจังหวัดบึงกาฬ กรมส่งเสริมการปกครองส่วน ท้องถิ่น โยธาธิการและผังเมืองจังหวัดบึงกาฬ	ปัจจุบันการสื่อสารในด้านต่างๆ เข้าถึง ประชาชนและตัวบุคคลมากยิ่งขึ้น ทำให้การติดต่อ ประสานงานรวดเร็วมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการจัดส่ง เอกสารรายงานต่างๆ สามารถจัดส่งเป็นเอกสาร อิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งรวดเร็วและง่ายต่อการจัดเก็บ ข้อมูลมากยิ่งขึ้น
๕. การติดตามประเมินผล - ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามและ ประเมินผล และรายงานผลดำเนินการให้ ผู้บังคับบัญชา และนายก อบต. ทราบผลการ ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง	ได้มีการจัดทำแบบสอบถาม และรับฟัง ความคิดเห็นจากประชาชนโดยตรง จากนั้น ได้นำเรียนปัญหาและดำเนินการแก้ไขปัญหา ที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์ พบว่า กิจกรรมด้านต่างๆ ยังมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทุกกิจกรรมที่ได้ดำเนินการควบคุมภายใน ซึ่งต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงต่อไป

ผลการประเมิน การติดตามประเมินการควบคุมแบบติดตาม ปค.๕ กิจกรรมด้านการประเมินราคากลางงานก่อสร้าง กิจกรรมด้านการก่อสร้างและควบคุมงาน กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง และกิจกรรมด้านผังเมือง ยังมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอีก จึงได้จัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป



ชื่อผู้รายงาน นางสาวสุภาภรณ์ จันทราภิรมย์
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๑

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลงบบึง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	ผู้รับผิดชอบ (๙)
๑) การกำหนดราคากลาง งานก่อสร้างและงานอื่นๆ เพื่อให้การประเมินราคา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการต่างๆ	๑) ราคาของ วัสดุ มี ราคาที่สูง ๒) ราคากลางมี ราคาที่สูง เกินกว่า กำหนด	๑) แต่งตั้งคณะกรรมการ ที่มีความรู้เฉพาะด้าน เข้าร่วมเป็น คณะกรรมการกำหนด ราคากลาง ๒) สืบค้นราคากลางจาก สำนักงานพาณิชย์ จังหวัดบึงกาฬ ทุกครั้ง ที่มีการกำหนดราคา กลาง ๓) สืบราคาวัสดุก่อสร้าง จากร้านค้า ๔) สืบราคาวัสดุก่อสร้าง จากอินเทอร์เน็ต ๕) ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วม ฝึกอบรม พัฒนา ความรู้ตลอดเวลา	๑) แต่งตั้งคณะกรรมการ กำหนดราคากลางที่มี ประสบการณ์และมีความรู้ ภายในหน่วยงาน ๒) สืบค้นราคากลางจาก สนง.พาณิชย์จังหวัดบึง กาฬ จังหวัดข้างเคียง และกรุงเทพฯ ซึ่งรายการ วัสดุบางรายการก็ไม่มีใน สนง.พาณิชย์จังหวัด ๓) สืบราคาวัสดุก่อสร้างจาก ร้านค้า ไม่ได้รับความ ร่วมมือจากร้านค้า ในการ สืบราคา ๔) สืบราคาจากทาง อินเทอร์เน็ต ราคาสินค้า บางรายการไม่มีมีการ เปลี่ยนแปลงราคาให้เป็น ปัจจุบัน	๑) ราคาวัสดุของพาณิชย์จังหวัด บึงกาฬยังมีรายการวัสดุไม่ ครบถ้วน ใช้ราคาวัสดุบาง รายการจากจังหวัดข้างเคียง และ กทม. ๒) ไม่ได้ได้รับความร่วมมือจากร้านค้า ในการสืบราคา ๓) สืบราคาจากทางอินเทอร์เน็ต อาจจะไม่ได้ราคาที่เป็นปัจจุบัน ๔) บุคลากรไม่เข้าใจในหลักเกณฑ์ การคำนวณราคากลางงาน ก่อสร้างที่ปรับปรุงใหม่ ๕) การคำนวณราคาในระบบ อิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งบุคลากรยังไม่ มีความรู้ความเข้าใจในระบบ อาจส่งผลกระทบต่อราคาวัสดุ	๑) ส่งบุคลากร เข้าอบรมเพื่อศึกษา และเพิ่มพูนความรู้การคำนวณ ราคาในระบบอิเล็กทรอนิกส์ ๒) สืบราคาภายในท้องถิ่นที่ นอกเหนือจาก สนง.พาณิชย์ จังหวัด ทุกๆ ๓ เดือน ๓) สืบราคาวัสดุก่อสร้างจาก อินเทอร์เน็ต โดยเลือกร้านค้า ที่มีราคาปัจจุบัน ๔) ตรวจสอบราคาน้ำมันทุกครั้งที่มี การ และตรวจสอบระยะทางการ ขนส่งวัสดุ ๕) ส่งบุคลากร เข้าอบรมเพื่อเพิ่มพูน ความรู้การคำนวณราคากลาง	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	ผู้รับผิดชอบ (๙)
๒) การควบคุมงานก่อสร้าง และการตรวจรับงาน เพื่อให้การควบคุมงาน และการตรวจรับงานก่อสร้าง ให้ถูกต้องเป็นไปตามรูปแบบ และสัญญาจ้าง	๑) การควบคุม งานและการ ตรวจรับงานไม่ เป็นไปตาม ขั้นตอนวิธีการ ปฏิบัติงาน ๒) คณะกรรมการ การตรวจการ จ้างมีหน้าที่ ความ รับผิดชอบ หลายด้านอาจ ส่งผลต่อ ขั้นตอนการ ดำเนินงาน ตรวจดูงานจ้าง	๑) แต่งตั้งบุคคลที่มีความรู้ เฉพาะด้านเป็นผู้ ควบคุมงาน และตรวจ รับงานจ้างก่อสร้าง ๒) ยืมตัวบุคลากรจาก หน่วยงานอื่นเข้าร่วม ควบคุมงานก่อสร้าง และตรวจรับงานจ้าง ๓) กำหนดให้ผู้รับจ้าง แจ้งผลงานของแต่ละ งานย่อยทุกครั้ง และ แจ้งให้ช่างควบคุม งาน คณะกรรมการ ตรวจรับงานเข้า ตรวจดูงานทุกครั้ง ๔) ส่งบุคลากร เข้าร่วม ฝึกอบรม เพื่อพัฒนา ความรู้ตลอดเวลา	๑) แต่งตั้งบุคคลที่มีความรู้ เฉพาะด้านเป็นผู้ควบคุม งาน และตรวจรับงานจ้าง ก่อสร้าง ๒) ยืมตัวบุคลากรที่มีความรู้ เฉพาะด้านจากหน่วยงาน อื่นเข้าร่วมตรวจรับงาน จ้างก่อสร้าง ๓) กำหนดให้ผู้รับจ้างแจ้งลง งานของแต่ละงานย่อยทุก ครั้ง และแจ้งให้ช่าง ควบคุมงาน คณะกรรมการตรวจรับ งานเข้าตรวจดูงานทุกครั้ง แต่ผู้รับจ้างส่วนใหญ่ จะแจ้งผลงานย่อยซ้ำ ส่งผลต่อการประสานงาน กับคณะกรรมการตรวจ การจ้าง	การควบคุมงานก่อสร้างและการ ตรวจรับงาน ๑) มีการดำเนินงานโครงการ ก่อสร้างพร้อมกันหลาย โครงการในเวลาเดียวกัน ส่งผล ให้การควบคุมงานไม่ทั่วถึง ๒) บุคลากรที่แต่งตั้งจากหน่วยงาน อื่นมาร่วมเป็นคณะกรรมการ ตรวจรับงานจ้าง บางครั้งก็มี ภารกิจหลายด้านบางครั้งไม่ สามารถเข้าตรวจดูงานระหว่าง การก่อสร้างได้ ๓) คณะกรรมการหมู่บ้านที่เข้าร่วม ตรวจรับงานก่อสร้างบางราย ยังขาดความเข้าใจ ความชำนาญ ในงานก่อสร้าง ๔) ผู้รับจ้างมีการจ้างเหมาช่วงต่อ งานย่อยในส่วนต่างๆ ส่งผล กระทบให้การประสานงานและ การสั่งงานเกิดความล่าช้า และ เกิดข้อผิดพลาดได้บ่อยครั้ง	๑) แต่งตั้งบุคลากรภายในองค์กรที่มี ความรู้ เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการ และขอขยืมตัวจวท. จากหน่วยงาน อื่น ที่มีความรู้เฉพาะด้านเข้าร่วม เป็นคณะกรรมการด้วย ๒) กำหนดเงื่อนไขการแจ้งผลงานใน สัญญาจ้างเพื่อบังคับให้ผู้รับจ้าง แจ้งผลงานย่อย ๓) อธิบายรายละเอียดและขั้นตอนการ ปฏิบัติ แต่ละโครงการให้ประชาคม ผู้เข้าร่วมตรวจรับงานได้เข้าใจ ๔) แจ้งประชาสัมพันธ์ให้ ส.อบต. ผญ.บ.และประชาชน ในหมู่บ้าน ช่วยสอดส่องการทำงานของผู้ รับจ้าง ๕) สรรหาบุคลากร โดยทำหนังสือแจ้ง ไปยังท้องถิ่นจังหวัด ๖) ให้ผู้รับจ้างเสนอข้อข้างควบคุมงาน โครงการนั้นๆ เพื่อให้ง่ายต่อการ ประสานงาน	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มี อยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	ผู้รับผิดชอบ (๙)
๓) การจัดซื้อจัดจ้าง	๑) การจัดซื้อจัด จ้างไม่เป็นไป ตามขั้นตอนการ ปฏิบัติงานตาม ระเบียบที่ กำหนด	๑) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่มี ความรู้เฉพาะด้านงาน พัสดุ ๒) ส่งบุคลากรและ เจ้าหน้าที่ร่วม ฝึกอบรม เพื่อพัฒนา ความรู้	๑) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ภายใน กองช่าง เป็นเจ้าหน้าที่ พัสดุ ซึ่งเจ้าหน้าที่ไม่มี ความรู้ความเข้าใจใน ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง	การจัดซื้อจัดจ้าง ในกองช่าง ๑) บุคลากรไม่เพียงพอ ๒) เจ้าหน้าที่ในกองช่างไม่เข้าใจ ในระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง (ระเบียบพัสดุ) เท่าที่ควร อาจ ส่งผลกระทบต่อการจัดซื้อจัด จ้าง	๑) สรรหาบุคลากร โดยทำหนังสือแจ้ง ไปยังท้องถิ่นจังหวัด ๒) ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มี อยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุม ภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	ผู้รับผิดชอบ (๙)
๔) งานผังเมือง	๑) การออก ใบอนุญาตไม่ ถูกต้องตาม ระเบียบ ๒) การ ดำเนินการ ตรวจสอบ อาคารต่างๆ ไม่ครอบคลุม พื้นที่	๑) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่มี ความรู้เฉพาะด้าน ๒) ส่งบุคลากรและ เจ้าหน้าที่ร่วม ฝึกอบรม เพื่อพัฒนา ความรู้ ๓) ประชาสัมพันธ์ รับ โอนย้ายบุคลากร	๑) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ภายใน กองช่าง เป็นเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายกำหนด ๒) เจ้าหน้าที่ขาด ประสบการณ์การทำงาน และไม่เข้าใจในระเบียบ งานผังเมืองและงานด้าน อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	๑) ภายในกองช่าง มีเจ้าหน้าที่ เพียงผู้เดียว รับผิดชอบงานใน หลายด้าน ส่งผลให้งานเกิด ความล่าช้า และเกิดความ ผิดพลาดได้ง่าย ๒) บุคลากรในกองช่างขาด ประสบการณ์การทำงาน และ ไม่เข้าใจในระเบียบงาน ผังเมืองและงานด้านอื่นๆ ที่ เกี่ยวข้องกับงานผังเมือง	๑) สรรหาบุคลากร โดยทำหนังสือแจ้ง ไปยังท้องถิ่นจังหวัดและลงประกาศ ทางหน้าอินเทอร์เน็ต ๒) ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมฝึกอบรม เพื่อ พัฒนาความรู้ตลอดเวลา	กองช่าง



(นางสาวสุภาภรณ์ จันทราภิรมย์)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๑

ชื่อส่วนงานย่อย: กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านการงานบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้ (๑) บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้างยังขาดประสบการณ์ ด้านการสอนเด็กอนุบาล (๒) ด้านสถานที่ ภายในบริเวณศูนย์ฯ มีการปรับปรุง เพียงบางส่วน สถานที่คับแคบ และยังขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น ๑.๒ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ - งานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ เนื่องจาก ปัจจัยเสี่ยง ๑. ขาดแคลนบุคลากร และบุคคลที่มีอยู่ได้รับ มอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ทำให้ปริมาณงานมาก	ผลการประเมิน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้แบ่งโครงสร้างงาน และการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ งานคือ งานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จากการวิเคราะห์ประเมินผลตาม องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายในพ.ศ.๒๕๔๔ พบจุดอ่อนใน การปฏิบัติงานด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม คือ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา และกิจกรรมด้าน การส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งเป็น กิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ซึ่งต้องนำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อยในปีถัดไป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๑. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในคือ ๒.๑ ผู้ดูแลเด็กบางคนที่เป็นพนักงานจ้างตามภารกิจ ยังขาดประสบการณ์ อาจส่งผลต่อความรู้ความเข้าใจ ต่อพฤติกรรมของเด็ก ทั้งทางด้านร่างกาย อารมณ์ สังคมและจิตใจ ซึ่งมีผลต่อการพัฒนาการของเด็ก ๒. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในเนื่องจาก บุคลากรในกองการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า	ผลการประเมิน การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม และเพียงพอ โดยผลการปรับปรุงควบคุม อยู่ในระดับที่น่าพอใจ คือ การ ส่งเสริมผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อนำความรู้มา พัฒนาเด็กเล็กในตำบล รวมถึงมีการปรับปรุงอาคารสถานที่ ให้เหมาะสมในการจัดการเรียนการสอนต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. บรรจุบุคลากรให้ครบตามกรอบอัตรากำลังเพื่อแบ่งความรับผิดชอบงานในหน้าที่ให้ชัดเจน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน ๓. จัดหาวัสดุอุปกรณ์สำหรับพัฒนาการด้านสนามเด็กเล่น ๔. รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างที่กีดขวาง เพื่อปรับปรุงสถานที่ให้กว้างขวางขึ้น	การควบคุมที่มีอยู่ของกองการศึกษาฯ เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้น จึงควรมีการติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที ๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ ๓. ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสารการติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ	ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษา มีความครอบคลุมทุกด้านและมี การติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี
การติดตามและประเมินผล ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้ชัดเจน ให้เจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูลนักเรียน เป็นรายภาคเรียน เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชา ศึกษากฎ ระเบียบ ใหม่ ๆ อยู่เสมอ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหัวหน้างาน และหัวหน้ากองการศึกษาฯ ต้องติดตาม กำกับดูแล	มีการติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองการศึกษาฯ มีความเหมาะสม และเพียงพอ

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ

๑) กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา พบว่า บุคลากรบางส่วนยังขาดประสบการณ์ด้านปฐมวัย, สถานที่และอุปกรณ์ยังไม่ได้มาตรฐานเท่าที่ควร

๒) กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เมื่อเปรียบเทียบสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงานยังพบว่า ปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งบางครั้งทำให้งานล่าช้า และขาดความละเอียดรอบคอบ

ผลการประเมิน การติดตามประเมินการควบคุม มี/หรือควบคุมไม่เพียงพอตามวัตถุประสงค์ ซึ่งต้องติดตามประเมินผลต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางปิยนุช สุพร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

วันที่ ๒๙ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อส่วนงานย่อย กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
 รายงานการประเมินผลการปรับปรุงควบคุมภายใน
 สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
✓ กิจกรรมงานบริหาร การศึกษา วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม - เพื่องานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามข้อกำหนด	- การจัดการศึกษา ปฐมวัยยังไม่ได้ มาตรฐาน	๑. มีการส่งผู้ดูแลเด็กเข้ารับ การอบรม ๒. จัดทำแผนการพัฒนา ศูนย์เด็กให้ครอบคลุมทั้งด้าน การเรียนการสอน ๓. จัดหาสื่อการเรียนการ สอน ให้ครอบคลุมทุกด้าน ๔. ปรับปรุงอาคารสถานที่	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุมชัดเจน เพียงพอ	๑. บุคคลกรที่เป็น พนักงานจ้างยังขาด ประสบการณ์ด้านการ สอนเด็กอนุบาล ๒. ด้านสถานที่ ภายในบริเวณศูนย์ฯ มีการปรับปรุงเพียง บางส่วน และยังขาด อุปกรณ์สนามเด็ก เล่น	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรม ด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพ ของผู้ดูแลเด็กให้มี ทักษะมากขึ้น ๒. จัดหาอุปกรณ์ สำหรับพัฒนาการด้าน สนามเด็กเล่น ๓. รื้อถอนสิ่งปลูก สร้างที่กีดขวาง เพื่อ ปรับปรุงสถานที่ให้ กว้างขวางขึ้น	กอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการส่งเสริม การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม <u>วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม</u> เพื่อให้งานบริหารการศึกษา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามข้อกฎหมาย กำหนด	- งานล่าช้าไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์	๑.มีคำสั่งแบ่งงานภายใน กองการศึกษา ฯ แบ่งหน้าที่ ความรับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่แต่ละคนให้ ชัดเจน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการทำงาน	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุมชัดเจน เพียงพอ <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> ๑.	ขาดแคลนบุคลากร ๒. บุคลากรที่มีอยู่ ได้รับมอบหมายงาน ด้านอื่น นอกเหนือจากงานใน หน้าที่ ในปริมาณที่ มาก	๑. บรรจุบุคลากรให้ ครบตามตำแหน่งเพื่อ รับผิดชอบงานนั้น โดยตรง	กอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางปิยนุช สุพร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อส่วนงานย่อย: กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน(๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ(๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ๑.๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน คือ ผู้ได้รับเงินเบี้ยยังชีพ ได้แก่ เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ที่เสียชีวิตแล้ว แต่กองสวัสดิการสังคมยังจ่ายโดยไม่รู้ว่าบุคคลเหล่านั้นขาดคุณสมบัติตามข้อ ๑๔ (๑) (๒) ตามระเบียบฯ และยังจ่ายต่อไปจนกว่าจะตรวจสอบพบภายหลังและดำเนินการเรียกเงินคืนคลัง ๑.๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก คือ เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลไม่ได้ดำเนินการงานทะเบียนราษฎรเองจึงต้องประสานกับงานทะเบียนราษฎรอำเภอ และทางอำเภอได้แจ้งการเสียชีวิตของผู้รับเบี้ยยังชีพซ้ำ และกรณีคนพิการและผู้ป่วยเอดส์ ไม่ได้รับแจ้งจากอำเภอเลย จึงเป็นเหตุให้เจ้าหน้าที่ไม่รู้ว่าคนพิการหรือผู้ป่วยเอดส์เสียชีวิตแล้ว ซึ่งเจ้าหน้าที่อาศัยการรับรู้ข้อมูลจากผู้นำชุมชนเพียงอย่างเดียว เป็นเหตุให้เกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย ๑.๒) กิจกรรมการสงเคราะห์ประชาชนผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการและทุพพลภาพ และเงินช่วยเหลือการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิดตามนโยบายรัฐบาล เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ๑.๒.๑ สภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ในระเบียบ แนวทางการปฏิบัติที่ชัดเจนในการให้ข้อมูลกับผู้มาติดต่อขอข้อมูล จึงเป็นเหตุให้ดำเนินการล่าช้า ๑.๒.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ของหน่วยงานภาครัฐที่พึงได้รับ เป็นเหตุให้เสียสิทธิของตนเองหรือบุคคลในครอบครัว ๑.๓) กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อม ๑.๓.๑ สภาพแวดล้อมภายใน คือ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ในกองสวัสดิการยังไม่เพียงพอ ในการหมอบหมายงานและดำเนินกิจกรรมในการส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี จึงเป็นเหตุให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความล่าช้า ๑.๓.๒ สภาพแวดล้อมภายนอก คือ เนื่องจากความต้องการของประชาชน ในการที่ให้องค์การบริหารส่วนตำบลส่งเสริมอาชีพ ยังขัดต่อระเบียบ หลักเกณฑ์ในแนวทางการปฏิบัติตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลและระเบียบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	ผลการประเมิน กองสวัสดิการสังคม แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๓ งาน คือ ๑) งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน ๒) งานสังคมสงเคราะห์ ๓) งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจำนวน ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน(๑)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ(๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑) กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูงมาก เนื่องจากเกิดปัจจัยภายในและภายนอก เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องให้ความสำคัญและต้องดำเนินการอย่างรอบครอบ รมัด้ระวังในการปฏิบัติหน้าที่ และจุดเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งส่งผลกระทบต่อผู้รับบริการและเกิดความเสียหายต่อทางราชการอีกด้วย ๒.๒) กิจกรรมการสงเคราะห์ประชาชนผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการและทุพพลภาพ และเงินช่วยเหลือการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิดตามนโยบายรัฐบาล พบว่า เป็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นจากการทำงานแบบภาคีเครือข่าย หรือหลายหน่วยงานร่วมกันรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานจึงเกิดความซับซ้อนและเพิ่มงานมากขึ้น เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นระหว่างหน่วยงานกับหน่วยงานหรือบุคคลกับหน่วยงาน ซึ่งความเสี่ยงนั้นอาจเกิดขึ้นบางครั้ง และไม่สามารถแก้ไขปัญหาคได้เลย หรือบางครั้งอาจให้เวลาในการแก้ไขปัญหาค ๒.๓) กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี พบว่า เกิดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ซึ่งขาดการวางแผนการดำเนินกิจกรรม ควบคุมสั่งการ มอบหมายงานในกิจกรรมย่อย จึงส่งผลให้งานเกิดความล่าช้าและไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑) กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ปรากฏว่ามีคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองสวัสดิการสังคมให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ โดยปฏิบัติตามแนวทางการดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง อาทิเช่น การให้ความรู้เกี่ยวกับการรับเบี้ยยังชีพ การเชิญประชุมชี้แจงในการดำเนินงาน การประสานกับอำเภอ ธนาการ และอปท.อื่น เป็นต้น ๓.๒) กิจกรรมการสงเคราะห์ประชาชนผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการและทุพพลภาพ และเงินช่วยเหลือการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิดตามนโยบายรัฐบาล มีการประชุมชี้แจง เจ้าหน้าที่ให้มีความชัดเจนในการทำงานในหน้าที่รับผิดชอบ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์ ให้เกิดประสิทธิภาพประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน ปลุกจิตสำนึกเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมาก	การประเมินความเสี่ยง กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบล ดงบัง อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง การประเมินผลการควบคุม มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหาร ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม และเจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน(๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป(๒)
๓.๓ กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี มีการจัดทำแผนกิจกรรมอย่างต่อเนื่องทั้งปีงบประมาณ และสำรวจความต้องการและความเหมาะสมในการส่งเสริมอาชีพ จัดกิจกรรมส่งเสริมกลุ่มสตรีให้มีส่วนร่วมในทุกกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบล ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของกองสวัสดิการสังคม กองสวัสดิการสังคม มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมของกองสวัสดิการสังคมเป็นอย่างดีด้วย ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก เช่น (๑) การติดต่อประสานงานภายในกองสวัสดิการสังคม มอบหมายงานผู้รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์ หอกระจายข่าวหมู่บ้าน ๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของกองสวัสดิการสังคมเป็นไปตามแผนการดำเนินงาน ประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง	การประเมินสารสนเทศและการสื่อสาร ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของ กองสวัสดิการสังคม มีความเหมาะสมครอบคลุมทุก ด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวก รวดเร็วมากขึ้น การติดตามประเมินผล การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองสวัสดิการสังคม ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสาร คำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๑ รายการ ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑) กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ

ผลการประเมิน พบว่า การติดตามประเมินการควบคุม ทั้ง ๓ กิจกรรม มีการควบคุมที่เพียงพอ ๒ กิจกรรม คือ กิจกรรมการสงเคราะห์ประชาชนผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการและทุพพลภาพ และเงินช่วยเหลือการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิดตามนโยบายรัฐบาล และกิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ และพัฒนาสตรียังไม่พอเพียง
นัยสำคัญของความเสี่ยง จำนวน ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ ที่ต้องมีการควบคุมอีกต่อไป

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง มีการจัดแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ และมีการติดตามประเมินผลอยู่เป็นประจำเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี Good Governance ต่อไป

(ลงชื่อ) นางสาว ชลลดา ขอดเทพ ผู้รายงาน
(นางกนกชล ขอดเทพ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๑

รายงานการประเมินผลการปรับปรุงควบคุมภายใน

สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมการดำเนินการจ่าย เบี้ยยังชีพ วัตถุประสงค์ของการควบคุม - เพื่อให้การดำเนินการจ่าย เบี้ยยังชีพเป็นไปด้วยความ ถูกต้อง ครบถ้วน และ ปฏิบัติตามระเบียบแนวทาง ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น - เพื่อให้ความรู้กับประชาชน ในพื้นที่ถึงสิทธิประโยชน์ของ ผู้สูงอายุที่จะได้รับจาก หน่วยงานของรัฐ	ความเสี่ยง - การจ่ายเบี้ยยังชีพที่ ผิดพลาด และผู้ได้รับ เบี้ยยังชีพเสียสิทธิที่พึง ได้จาก อบต.หรือทาง ราชการ ปัจจัยเสี่ยง ๑. การแจ้งย้ายเข้า-ออก จากพื้นที่ของผู้มีสิทธิ ๒. การขึ้นทะเบียนของผู้ ได้รับเบี้ยยังชีพ และ การเสียชีวิตของผู้ได้รับ เบี้ยยังชีพ ๓. ช่องทางการรับเงิน ของผู้รับเบี้ยยังชีพยัง ขาดความเข้าใจ	๑. เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบต้องเข้ารับ การฝึกอบรมศึกษา หาความรู้และเข้า ร่วมนโยบายรัฐบาล ในการส่งเสริมและ ดูแลผู้สูงอายุอย่าง ต่อเนื่อง ๒. สร้างความเข้าใจ ให้กับประชาชนใน พื้นที่ให้มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ สิทธิหน้าที่ของตนเอง ที่จะได้รับจาก หน่วยงานภาครัฐ	๑. การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุมชัดเจน เพียงพอต้องมีการ ควบคุมและพัฒนา อย่างต่อเนื่องต่อไป	ความเสี่ยง - การจ่ายเบี้ยยังชีพที่ ผิดพลาด และผู้ได้รับ เบี้ยยังชีพเสียสิทธิที่พึง ได้จาก อบต.หรือทาง ราชการ ปัจจัยเสี่ยง ๑. การแจ้งย้ายเข้า-ออก จากพื้นที่ของผู้มีสิทธิ ๒. การขึ้นทะเบียนของผู้ ได้รับเบี้ยยังชีพ และ การเสียชีวิตของผู้ได้รับ เบี้ยยังชีพ ๓. ช่องทางการรับเงิน ของผู้รับเบี้ยยังชีพยัง ขาดความเข้าใจ	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบเข้ารับ การพัฒนาความรู้ ในกฎหมายที่ เกี่ยวข้องและให้ ความสำคัญกับ กรณีที่เคยเกิด ปัญหาโดยมีการ หาทางป้องกัน ไม่ให้เกิดขึ้นอีก ๒. ทำหนังสือ ประชาสัมพันธ์ และลงพื้นที่ ประชาสัมพันธ์ และออกบริการ ทุกหมู่บ้าน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ นางกนกชล ยอดเทพ ผอ.กองสวัสดิการสังคม นายวโรดม ฤทธิ์กัน นักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ นางพัชรินทร์ ภาโสเม ผช.จพง.พัฒนาชุมชน นางสาวนิยม บริบาล ผช.จนท.ธุรการ

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์.	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรมการสงเคราะห์ ประชาชนผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชรา คนพิการและ ทุพพลภาพ และเงิน ช่วยเหลือการเลี้ยงดูเด็ก แรกเกิดตามนโยบาย รัฐบาลรัฐบาล <u>วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม</u> -เพื่อให้การสงเคราะห์กลุ่ม คนดังกล่าวเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพประสิทธิผล และเกิดความยุติธรรมใน การให้บริการ -เพื่อให้ความรู้กับ ประชาชนเกี่ยวกับสิทธิ ประโยชน์ที่ได้รับจาก หน่วยงานภาครัฐ	<u>ความเสี่ยง</u> -ประชาชนตามกลุ่มเป้าหมาย เสียสิทธิที่จะได้รับการ ช่วยเหลือจากภาครัฐและการ ให้การบริการอย่างทั่วถึง <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> ๑. กลุ่มคนพิการที่ยังไม่มีบัตร คนพิการหรือผู้ดูแลขาดความรู้ เกี่ยวกับสิทธิที่พึงจะได้รับ ๒. ผู้ยากไร้ ผู้ไร้ที่พึ่งตก สำรวจจากข้อมูลรัฐบาลและ ยังไม่ได้รับการช่วยเหลือ	๑. เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบจะต้องเข้า รับการฝึกอบรมศึกษา หาความรู้และศึกษา ระเบียบเกี่ยวกับการ สงเคราะห์และศึกษาดู งานจากหน่วยงานอื่น เพื่อให้การมีการ ขับเคลื่อนได้อย่างเป็น รูปธรรม ๒. สร้างความเข้าใจ ให้กับประชาชนใน พื้นที่และประสานงาน กับหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องสร้าง เครือข่ายในการทำงาน	๑. การควบคุมที่มี อยู่ครอบคลุม ชัดเจนเพียงพอแต่ ต้องมีการควบคุม และพัฒนาอย่าง ต่อเนื่องและยั่งยืน ต่อไป	<u>ความเสี่ยง</u> -ประชาชนตาม กลุ่มเป้าหมาย เสียสิทธิที่จะได้รับการ ช่วยเหลือจากภาครัฐ และการให้การบริการ อย่างทั่วถึง <u>ปัจจัยเสี่ยง</u> ๑. กลุ่มคนพิการที่ยังไม่ มีบัตรคนพิการหรือ ผู้ดูแลขาดความรู้ เกี่ยวกับสิทธิที่พึงจะ ได้รับ ๒. ผู้ยากไร้ ผู้ไร้ที่พึ่ง ตกสำรวจจากข้อมูล รัฐบาลและยังไม่ได้รับ การช่วยเหลือ	๑. สร้างภาคี เครือข่ายในการ ดูแลช่วยเหลือ ด้านสุขภาพใน ระดับชุมชนและ ระดับอำเภอ และระดับ จังหวัดเพื่อให้ เกิดการทำงาน แบบบูรณาการ ๒. ทำหนังสือ ประชาสัมพันธ์ และลงพื้นที่ ประชาสัมพันธ์ และออกบริการ ทุกหมู่บ้าน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ นางกนกชล ยอดเทพ ผอ.กองสวัสดิการ สังคม นายวโรตม ภูระกัน นักพัฒนาชุมชน ปฏิบัติการ นางพัชรินทร์ ภาโสเม ผข.จพง.พัฒนาชุมชน นางสาวนิยม บริบาล ผข.จนท.ธุรการ

(ลงชื่อ).....กนกชล ยอดเทพ.....ผู้รายงาน

(นางกนกชล ยอดเทพ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

ที่ ๓๘๒ / ๒๕๖๑

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะทำงานติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุม
ภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
แล้วรายงานผลต่อผู้กำกับดูแลทราบภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพดำเนินการด้วย
ความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และเกิดประโยชน์สูงสุด ในการบริหารจัดการ อาศัยอำนาจ
ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๔ มาตรา ๒๕ วรรค ๗ และมาตรา ๑๕ จึงขอ
แต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงาน ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง ดังต่อไปนี้

- | | |
|--------------------------------|--|
| ๑. นายอานนท์ พชรินทร์วิทยา | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวลัดดาวัลย์ อุดม | หัวหน้าสำนักปลัด คณะทำงาน |
| ๓. นางสาวยุพิน คุณธรรม | ผู้อำนวยการกองคลัง คณะทำงาน |
| ๔. นางสาวสุภาภรณ์ จันทราภิรมย์ | ผู้อำนวยการกองช่าง คณะทำงาน |
| ๕. นางกนกชล ยอดเทพ | ผู้อำนวยการกองสวัสดิการฯ คณะทำงาน |
| ๖. นางปิยนุช สุพร | ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ คณะทำงาน |
| ๗. นางสาวไพไลพร อะปะหัง | นิติกรปฏิบัติการ คณะทำงาน/เลขานุการ |

โดยมอบหมายให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง เป็นผู้ควบคุม กำหนดแนวทางการดำเนินงาน
การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง โดยดำเนินการดังนี้

๑. ให้ทุกสำนัก/ส่วน สำนวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของงาน ประเมินจุดอ่อน และบริหาร
ความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม
ภายใน

๒. ให้ทุกสำนัก/ส่วน รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ข้อ ๘ วรรค
ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตามแบบฟอร์มที่กำหนด และรวบรวมแบบรายงานฯดังกล่าว ส่งเลขานุการฯ(Center) ระดับ
องค์กร ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑ ดังนี้

- ๑)หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
- ๒)แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- ๓)แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

-๒-

๓. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ วิเคราะห์ประเมินและรวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของทุกสำนัก/ส่วน เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง เพื่อเตรียมรายงานนายอำเภอบึงโขงหลงทราบ ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๑ ตามแบบฟอร์ม ดังนี้

(๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)

(๒) แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

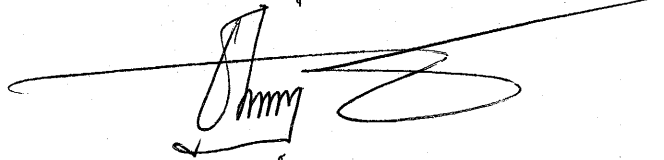
(๓) แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๔. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/ส่วน จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดข้างต้น โดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงบังทราบ

๕. ให้คณะทำงานเป็นผู้ดำเนินการประสานการดำเนินงาน เป็นพี่เลี้ยง เป็นที่ปรึกษา เสนอแนะรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในแก่สำนัก/ส่วน เพื่อให้เกิดสัมฤทธิ์ผลอย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายชูศักดิ์ วสันต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง

ที่ ๓๘๓ / ๒๕๖๑

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ตามคำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง ที่ ๓๘๒/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ ให้ทุก
สำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมาตรา ๓๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด แล้วรายงานผลต่อผู้กำกับดูแลทราบภายในเก้า
สิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงแต่งตั้งคณะทำงาน ติดตามประเมินผลการ
ควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

สำนักงานปลัด ประกอบด้วย

- | | | |
|----------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| ๑. นางสาวลัดดาวัลย์ อุดม | หัวหน้าสำนักปลัด | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. นางอารีย์ มาตย์เมือง | นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ | คณะกรรมการ |
| ๓. นางภคจิรา ทองคำ | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ | คณะกรรมการ |
| ๔. นางสาวธณรัตน์ ไชยสุวรรณ | นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ | คณะกรรมการ |
| ๕. สิบเอกสรารุช มุลราช | เจ้าพนักงานป้องกันฯชำนาญงาน | คณะกรรมการ |
| ๖. นางสาวพิไลพร อะปะหัง | นิติกรปฏิบัติการ | คณะกรรมการ/เลขานุการ |
| ๗. นางสาวพรพิไล กินสุข | เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน | คณะกรรมการ/ผช.เลขานุการ |

กองคลัง ประกอบด้วย

- | | | |
|------------------------|------------------------------------|----------------------|
| ๑. นางสาวยุพิน คุณธรรม | ผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. นางสาวอุมล แคมโคตร | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน | คณะกรรมการ |
| ๓. นางสาวนิภาเพ็ญ เตโซ | เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ปฏิบัติงาน | คณะกรรมการ |
| ๔. นางสาวมาลา คำสุพรม | จนท.การเงินและบัญชี | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

กองช่าง ประกอบด้วย

- | | | |
|-------------------------------|--------------------|----------------------|
| ๑.นางสาวสุภาภรณ์ จันทราภิรมย์ | ผู้อำนวยการกองช่าง | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒.นายธวัชชัย ศรีทอง | ผช.จนท.การประปา | คณะกรรมการ |
| ๓.นางสาวจุฬาลักษณ์ ศรีพารา | ผช.จนท.ธุรการ | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ประกอบด้วย

- | | | |
|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| ๑.นางปิยนุช สุพร | ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | ประธานกรรมการ |
| ๒.นางกนกวรรณ คำลำเภา | ครูชำนาญการ | คณะกรรมการ |
| ๓.นางสาวพัชรี สดศรี | เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน | คณะกรรมการ/เลขานุการ |

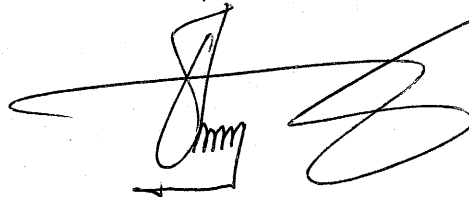
กองสวัสดิการสังคม ประกอบด้วย

๑.นางกนกชล ยอดเทพ	ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม	ประธานคณะกรรมการ
๒.นายวโรตม ภูระวัน	นักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ	คณะกรรมการ
๓.นางพัชรินทร์ ภาโสเม	ผช.จนท.พัฒนาชุมชน	คณะกรรมการ
๔.นางนิยม บริบาล	ผช.จนท.ธุรการ	คณะกรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการ/คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน แล้วรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการ/คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ และให้รายงานผลการควบคุมภายในระดับองค์กรต่อนายอำเภอบึงโขงหลงทราบภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายชูศักดิ์ วสันต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง