

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอโกสุมพิสัย

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับดูแลของนายอำเภอโกสุมพิสัย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัด

- ๑) การจัดทำทำเนียบและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง
- ๒) กิจกรรมเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์
- ๓) การดำเนินการทางวินัยการดำเนินการทางละเมิด
- ๔) ระบบการแพทย์ฉุกเฉิน
- ๕) การลดปัญหาขยะในชุมชน
- ๖) โครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข
- ๗) ด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

กองคลัง

- ๑) ด้านการเงินและบัญชี
- ๒) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๓) ด้านการจัดเก็บรายได้

กองช่าง

- ๑) ด้านงานก่อสร้าง
- ๒) ด้านการขออนุญาตก่อสร้าง รื้อถอน ขนย้ายและตัดแปลงอาคาร
- ๑) ส่งเสริมทางด้านการกีฬาและนันทนาการ

กองส่งเสริมการเกษตร

- ๑) การพัฒนาด้านการเกษตร
- ๒) อัตราค่าจ้าง
- ๓) โครงการฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑) กิจกรรมตรวจสอบภายใน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) การจัดทำการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง

๑.๑) กำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการดำเนินงานในปีนั้นๆ

๑.๒) ติดตามผลการดำเนินงานทุกสิ้นปีงบประมาณเพื่อเป็นข้อมูลในการตั้งงบประมาณในปีถัดไป

๑.๓) กำหนดมาตรการในการโอนงบประมาณ

๒) กิจกรรมเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์

๒.๑) ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการและมติ ครม. โดยเคร่งครัด

๓) การดำเนินการทางวินัยการดำเนินการทางละเมิด

๓.๑) ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

๔) ระบบการแพทย์ฉุกเฉิน

๔.๑) ประชาสัมพันธ์และให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ถึงการบริการการแพทย์ฉุกเฉินได้ด้วยวิธีการต่าง เช่น แผ่นพับ สติกเกอร์ ป้ายริมทาง ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว วิทยุชุมชน การอบรม การประชุม เป็นต้น และส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้

๕) การลดปัญหาขยะในชุมชน

๕.๑) จัดโครงการรณรงค์ให้ความรู้แก่ประชาชนเรื่องการคัดแยกขยะให้ถูกต้องตามหลักวิชาการ

๕.๒) สร้างความตระหนักเรื่องปัญหาขยะที่เกิดขึ้นในชุมชนให้ทุกภาคส่วนเกิดการมีส่วนร่วมในการจัดการขยะ

๖) โครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข

๖.๑) ศึกษาขั้นตอนและระเบียบในการดำเนินโครงการฯ อยู่เสมอเพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

๖.๒) ให้ความรู้แก่คณะกรรมการหมู่บ้านที่มีหน้าที่รับผิดชอบโครงการเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์

๗) ด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๗.๑) จัดทำโครงการเพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณและรายงานขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๗.๒) ส่งบุคลากรเข้าอบรม

กองคลัง

๑) ด้านการเงินและบัญชี

๑.๑) ถือปฏิบัติตามกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๘ (ฉบับที่ ๓)

๑.๒) ศึกษาหาความรู้อยู่เสมอ

/๒) ด้านการจัดซื้อ...

๒) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๑) กำชับให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วนศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งกรณีการจัดซื้อจัดจ้าง ตาม ว ๑๑๙ และให้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

๓) ด้านการจัดเก็บรายได้

๓.๑) กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้าอบรมศึกษาระเบียบพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้เป็นปัจจุบัน

๓.๒) ผอ.กองคลัง ควรตรวจสอบเอกสาร ศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับคู่มือการปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้เข้าใจมากยิ่งขึ้น

กองช่าง

๑) ด้านงานก่อสร้าง

๑.๑) ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถในการทำงาน

๑.๒) ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องมาเป็นแนวทางปฏิบัติ

๑.๓) การออกแบบสำรวจและกาตรประมาณราคา ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางและหนังสือสั่งการและแนวทางปฏิบัติต่างๆ รวมทั้งใช้ราคาจากสำนักงานพาณิชย์จังหวัดเป็นหลักในการคำนวณราคางานก่อสร้าง หรือสืบราคาในท้องถิ่น และมีการตรวจสอบเอกสารก่อนนำไปใช้ในการปฏิบัติ

๒) ด้านการขออนุญาตก่อสร้าง รื้อถอน ขนย้ายและดัดแปลงอาคาร

๒.๑) ถือปฏิบัติตาม พรบ.ควบคุมการก่อสร้างอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และ พรบ.ควบคุมอาคาร (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๕

๒.๒) ประชาสัมพันธ์เรื่องการขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารตามสื่อต่างๆ เช่น หอกระจายข่าวเว็บไซต์ ให้ประชาชนทราบ

๒.๓) จัดทำคู่มือ/แผ่นพับ เกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลงต่อเติมเคลื่อนย้ายแจกสำหรับผู้มาติดต่อ

กองส่งเสริมการเกษตร

๑) การพัฒนาด้านการเกษตร

๑.๑) จัดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม

๒) อัตรากำลัง

๒.๑) ประกาศรับโอน/ย้าย นักวิชาการเกษตร

๒.๒) ขอเปิดกรอบนักวิชาการเกษตร

๒.๓) บูรณาการโครงการต่างๆ ร่วมกับหน่วยงานภาครัฐอื่นเพื่อให้มีผู้รับผิดชอบดำเนินงานตามโครงการที่มีส่วนร่วมเพิ่มขึ้น

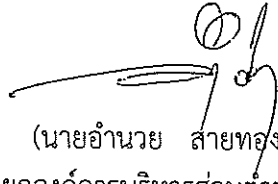
๓) โครงการฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า

๓.๑) ควรจัดทำข้อบัญญัติตำบลเรื่องการควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า/การควบคุมการเลี้ยงและปล่อยสัตว์

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑) กิจกรรมตรวจสอบภายใน

๑.๑) ควรมีการส่งเสริมการพัฒนาความมุ่งมั่น การสร้างแรงจูงใจให้แก่บุคลากรมีความรู้และ
ความสามารถมากยิ่งขึ้น



(นายอำนวย สายทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแพง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลแพง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<u>สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณา ดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความคิดเห็น ความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการ วินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ปรัชญาและ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการ ควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มี ประสิทธิภาพ โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และ ความรับผิดชอบ ให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่าง เหมาะสม โดยคำนึงถึงการกระจายอำนาจ และระบบการ ตรวจสอบยืนยันความถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการ บริหารและการปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ ชัดเจน มีนโยบายและระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจน เหมาะสม ในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน <u>การประเมินความเสี่ยง</u> มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณ และทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการ ระบุมูลความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมี ผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงาน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยงที่ เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิด จากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น	สภาพแวดล้อมการควบคุมของ องค์การบริหาร ส่วนตำบลแพง ช่วยทำให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม ก็ตามผู้บริหารควรมีการมอบหมายงาน และอำนาจ การตัดสินใจเพื่อเป็นการกระจายอำนาจและมีการ ติดตามควบคุมงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง รวมทั้งมี การควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้หน่วยงานสามารถ ปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายได้อย่าง มีประสิทธิภาพ องค์การบริหารส่วนตำบลแพง มีการประเมิน ความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสาร คำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายใน ไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐาน การ ควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามยังมีสิ่งที่จะต้องปรับปรุงเพื่อให้เกิดการ ประเมินความเสี่ยงโดยรวมมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น โดยผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาควรให้ความสำคัญ และมีการกำกับดูแลเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยง อย่างจริงจัง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและกิจกรรมการควบคุมกำหนดขึ้นตาม วัตถุประสงค์ เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอมีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ มีการติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย กิจกรรมการติดตามผล องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัย สั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตามองค์กรไม่สามารถระบุ ความเสี่ยงในทุกจุดได้ แต่ก็มีกำกวมทำให้บุคลากรทุกหน่วยงานปฏิบัติหน้าที่อย่างเคร่งครัดตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่กำหนดไว้ ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารของ อบต.แพ่ง มีความเหมาะสมต่อความต้องการของบุคลากรผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ และสื่อสารให้บุคลากรอื่น ๆ ที่เหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานซึ่งจำเป็นต้องใช้ สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลาให้มากกว่านี้ การติดตามประเมิน การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดี แต่ยังมีบุคลากรบางส่วนไม่ถือปฏิบัติในการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด ผู้บังคับบัญชาควรติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด ผู้บริหารควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรและระดับการช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในองค์กร และดำรงไว้ซึ่งนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ดีในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลแพง มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้อง ปรับปรุงตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ ควรกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญ ทั้งทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ

๒. ดำเนินการกับเจ้าหน้าที่ที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และวิธีการควบคุมตามควรแก่กรณี และ สั่งกำชับให้ดูแลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิด และติดตามการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยเคร่งครัด

๓. ขาดการพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและระดับ การช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ดีในการ ติดตามประเมินผล การควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป

๔. การจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ และสื่อสารให้บุคลากรอื่น ๆ ที่เหมาะสมทั้งภายในและ ภายนอกหน่วยงานซึ่งความต้องการใช้สารสนเทศนั้น ๆ อย่างเพียงพอ



(นายอำนาจ สายทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแพง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลแพง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการจัดทำงบการเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีการจัดตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับความจำเป็นตลอดปีงบประมาณ ๒. เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอนหรือการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ	๑. ทุกส่วนราชการไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายทำให้เกิดการโอนแก้ไข เปลี่ยนแปลง คำชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้งทำให้ประสิทธิภาพการบริการงบประมาณไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร	๑. ให้ทุกส่วนราชการมีการวางแผนการจัดทำงบประมาณให้สมดุลเพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ ๒. ให้แต่ละกองสำรวจข้อบัญญัติตั้งแต่ต้นปีว่ามีรายการไหนที่งบประมาณไม่เพียงพอที่ต้องการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณบ้าง ๓. แจ้งเวียนระเบียบการโอนงบประมาณให้ทุกส่วนทราบและปฏิบัติ	กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่มีความเพียงพอเหมาะสมต้องปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมต่อไป	ทุกส่วนราชการไม่สามารถควบคุมงบประมาณให้เพียงพอในแต่ละประเภทตามที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ทำให้เกิดการโอนแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้งทำให้ประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควรระดับความเสี่ยงสูง	๑. กำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการดำเนินงานในปีนั้น ๆ ๒. ติดตามผลการดำเนินงานทุกสิ้นปีงบประมาณเพื่อเป็นข้อมูลในการตั้งงบประมาณในปีถัดไป ๓. กำหนดมาตรการในการเฝ้าระวังงบประมาณ	สำนักงาน ที่รับผิดชอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลแพง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการจัดทำการโอน และแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณ (ต่อ)	๒. งบประมาณมี จำนวนจำกัดไม่ เพียงพอต่อกิจกรรม ดำเนินงาน ระดับความเสี่ยงสูง	๔. ให้ทุกส่วนราชการ รายงานผลดำเนินงาน โครงการ/กิจกรรมใน ข้อบัญญัติเป็นรายไตร มาส ๕. ให้มีการ ประชาสัมพันธ์รายงาน ผลการดำเนินงานตาม โครงการในข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีให้ประชาชน ทราบอย่างต่อเนื่อง				สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแพง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมงานสารบรรณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไป ด้วยความเรียบร้อยและถูกต้อง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๔๘	๑. เจ้าหน้าที่ขาด ความตระหนักรู้ใน การปฏิบัติหน้าที่โดย ไม่ปฏิบัติตามชั้น ความเร่งด่วนของหนังสือ ที่ได้รับเกิดความล่าช้า ทำให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบปฏิบัติ ตามหนังสือไม่ทัน ๒. การเก็บรักษา หนังสือไม่เป็น ระเบียบทำให้เกิดการ สูญหาย	๑. ส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมเพื่อพัฒนา ความรู้ความเข้าใจ ๒. ศึกษาหาความรู้ กฎระเบียบงานสาร บรรณ	มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม	-	-	สำนักงาน ที่รับผิดชอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลแพง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรมเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการเกี่ยวกับเรื่องร้องเรียนมีประสิทธิภาพรวดเร็ว เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย	๑. ดำเนินการแก้ไข ปัญหาบางครั้งที่เกิด ความล่าช้าเนื่องจาก เป็นพื้นที่ของหน่วยงาน อื่น ๒. งบประมาณไม่ เพียงพอ	๑. มีการกำหนดเจ้าหน้าที่ ดำเนินการเรื่องร้องเรียน/ ร้องทุกข์ อย่างชัดเจน ๒. กักขังเจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่าง เคร่งครัด ๓. มีการมอบหมายหัวหน้า ส่วนราชการร่วมลงพื้นที่ ตรวจสอบเรื่องร้องเรียน/ ร้องทุกข์	เจ้าหน้าที่สามารถ ดำเนินการได้อย่าง ถูกต้อง เป็นไปตาม ระเบียบของทางราชการ	เรื่องร้องเรียนบางเรื่องยังไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากขาดแคลน งบประมาณ	การปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการ และมติ ครม. โดย เคร่งครัด	สำนักปลัด
๔. กิจกรรมการดำเนินการทาง วินัยการดำเนินการทางละเมิด วัตถุประสงค์ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ถูกต้อง ตามระเบียบของทางราชการ	บางครั้งการดำเนินการ ของเจ้าหน้าที่ไม่ถูกต้อง ตามระเบียบของทาง ราชการ	๑. มีการกำหนดเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน ๒. มีระเบียบกำหนด หนังสือสั่งการกำหนด ขั้นตอนการดำเนินการอย่าง เคร่งครัด ๓. มีการมอบหมายหัวหน้า ส่วนราชการในการกำกับ ดูแล	๑. มีการกำหนด/ส่ง การให้ปฏิบัติตามการ ควบคุม ๒. มีการปฏิบัติตาม การควบคุม	๑. ระเบียบ กฎหมายมี การเปลี่ยนแปลงจำนวนมาก เจ้าหน้าที่จะต้อง เรียนรู้ระเบียบต่างๆ ให้ เป็นปัจจุบัน ๒. มีการดำเนินการทาง วินัย/ละเมิดที่เกิดจากการ ข้อมูลของหน่วยตรวจสอบ เช่น ปช., สดง.	ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรมเพื่อลด ข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรมระบบการแพทย์ฉุกเฉิน (๑๖๖๙) วัตถุประสงค์ เพื่อให้ระบบการแพทย์ฉุกเฉินให้บริการประชาชนอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	ประชาชนไม่โทรติดต่อศูนย์รับแจ้งเหตุ และสั่งการปฏิบัติ การแพทย์ฉุกเฉิน แต่โทรติดต่อ ๑๖๖๙ ของ อบต.แพ่ง โดยตรงทำให้การช่วยเหลือไม่เป็นไปตามระบบของกู้ชีพ ๑๖๖๙ เนื่องจากจะต้องประเมินอาการเบื้องต้นและให้ความช่วยเหลือทันที	๑. แต่งตั้งผู้ปฏิบัติการฉุกเฉินและพนักงานขับรถกู้ชีพ ๒. ประชาสัมพันธ์เพื่อให้ประชาชนเข้าใจขั้นตอนการขอรับบริการรถฉุกเฉิน (๑๖๖๙)	เป็นจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องมีการวางแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป	บุคลากรหรือเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานการแพทย์ฉุกเฉินยังไม่พอ	ประชาสัมพันธ์และให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ถึงบริการการแพทย์ฉุกเฉินและสามารถเรียกใช้บริการได้เมื่อบาดเจ็บหรือป่วยฉุกเฉินได้ด้วยวิธีการต่างๆ เช่น แผ่นพับ สติกเกอร์ ป้ายริมทาง ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว วิทยุชุมชน การอบรม การประชาสัมพันธ์ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๖. กิจกรรมการลดปัญหาขยะในชุมชน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อลดปริมาณขยะที่เกิดขึ้นในครัวเรือนตั้งแต่ต้นทาง ๒. เพื่อให้ประชาชนทราบวิธีการคัดแยกขยะอย่างถูกต้องตามหลักวิชาการ ๓. เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดการขยะในชุมชน	ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการคัดแยกขยะที่ต้นทาง	๑. มีแผนปฏิบัติการจัดการขยะมูลฝอยในชุมชน ๒. มีแผนการออกเก็บ ขนขยะมูลฝอย ๓. เชิญนักวิชาการมาให้ความรู้เรื่องการจัดการขยะในครัวเรือน	๑. ปริมาณขยะในชุมชนลดลง ๒. ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจเรื่องการจัดแยกขยะที่ต้องทำตามหลักวิชาการ	ยังมีประชาชนบางคนที่ไม่เข้าร่วมโครงการอบรมให้ความรู้	๑. จัดโครงการรณรงค์ให้ความรู้แก่ประชาชนเรื่องการจัดแยกขยะให้ถูกต้องตามหลักวิชาการ ๒. สร้างความตระหนักรู้ถึงปัญหาขยะที่เกิดขึ้นในชุมชน ให้ทุกภาคส่วนเกิดการมีส่วนร่วมในการจัดการขยะ	สำนักงาน ที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรมการดำเนินงานโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินงานโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุขเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ ๒. เพื่อให้ชุมชนได้ดำเนินกิจกรรมโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข	๑. คณะกรรมการหมู่บ้านและผู้รับผิดชอบโครงการแต่ละหมู่บ้านยังขาดความเข้าใจในการดำเนินโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุข ๒. งบประมาณที่อุดหนุนมาเข้า ช่องว่างปลายปีงบประมาณ	๑. ดำเนินการตามขั้นตอนระเบียบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ๒. แนะนำขั้นตอนและระเบียบวิธีการใช้จ่ายเงินอุดหนุนให้แก่ชุมชนตามระเบียบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด	๑. โครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุขดำเนินการถูกต้องตามระเบียบและแล้วเสร็จตามกำหนด ๒. ชุมชนนำเงินที่ได้รับอุดหนุนไปใช้จ่ายตามโครงการพระราชดำริด้านสาธารณสุขอย่างถูกต้อง	ผู้รับผิดชอบโครงการมีความเข้าใจในการรายงานผลการดำเนินงานมายัง อบต.	๑. ศึกษาขั้นตอนและระเบียบในการดำเนินงานโครงการฯ อยู่เสมอเพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ๒. ให้ความรู้แก่คณะกรรมการหมู่บ้านที่มีหน้าที่รับผิดชอบโครงการฯ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์	สำนักงาน ที่รับผิดชอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลแพง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรมด้านมาตรฐานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้าน สิ่งแวดล้อม ด้านวิชาการ และ กิจกรรมตามหลักสูตร วัตถุประสงค์ เพื่อการพัฒนาเด็กให้มี ความพร้อมด้านร่างกาย อารมณ์ จิตใจ สังคม สติปัญญา มี คุณธรรมและจริยธรรม เพื่อ ศักยภาพในการศึกษาต่อในระดับ ประถมศึกษาเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี สนามเด็กเล่น กลางแจ้งแต่อุปกรณ์ เด็กเล่นยังไม่เพียงพอ	๑. ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการตรวจสอบ ความถูกต้องของรายงานการ รับ-จ่ายเงินประจำปี และ รายงานผู้สรุปประจำปีที่ต้อง รายงานผู้บริหารประจำปี สำเนาส่ง สดง. ตามระเบียบที่ กำหนดไว้ ๒. ให้หัวหน้าสถานศึกษาของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กรายงาน ความต้องการปัญหาและ อุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ ผู้บริหารทราบเพื่อจะได้นำ แนวทางการบริหารจัดการเพื่อ หาแนวทางการแก้ไขปัญหาด้าน การปรับปรุงสภาพของศูนย์ พัฒนาเด็ก และสนามเด็กเล่น กลางแจ้งต่อไป	มีการกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นการ ในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละ ส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม และเพียงพอ แต่อย่างไรก็ ตามยังพบว่า สภาพ แวดล้อม พื้นที่ของ ศพด. มีสนามเด็กเล่นกลางแจ้ง แต่อุปกรณ์เด็กเล่นยังไม่ เพียงพอ ต้องปรับปรุง บริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม	ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มี อุปกรณ์เด็กเล่นสำหรับ ออกกำลังกายกลางแจ้ง ที่ไม่เพียงพอต่อจำนวน เด็กที่อาจเพิ่มขึ้นต่อไป	จัดทำโครงการเพื่อ ขอรับจัดสรร งบประมาณ และการ สนับสนุนงบประมาณ จากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแพง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๙. กิจกรรมการพัฒนาศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก : การบริหาร จัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ความ รับผิดชอบเกี่ยวกับงานพัฒนา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ ตามกฎหมายและ ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	บุคลากรได้รับแต่งตั้งเป็น หัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อ ทำหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัด จ้าง และบริหารพัสดุ ยังขาด ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนว ทางการปฏิบัติตาม กฎกระทรวงการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้าง และการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	ส่งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ การแต่งตั้งเข้ารับการ อบรม	ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม ยังต้อง วางแผนปรับปรุงต่อไป	บุคลากรที่ได้รับความแต่งตั้ง ยังขาดความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติ ตามแนวทางการปฏิบัติตาม กฎกระทรวงการจัดซื้อจัด จ้าง และการบริหารพัสดุ ตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	ส่งบุคลากรเข้ารับการ อบรม	สำนักงาน ที่รับผิดชอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ ๑๐. กิจกรรม ด้านการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้ อบต.แพ่ง จัดทำรายงานการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐในรูปแบบใหม่ ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่าย การลงบัญชี รวมทั้งใบผ่านรายการต่างๆ ได้ถูกต้อง สะดวก รวดเร็วขึ้น ๓. เพื่อให้กระบวนการรับเงิน การบันทึบบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดของ อบต. เป็นไปด้วยความถูกต้อง	- เนื่องจากการจัดทำบัญชีรูปแบบใหม่มีความซับซ้อน หลายขั้นตอน ผู้ปฏิบัติงานเปลี่ยนแปลงก่อให้เกิดความล่าช้า และการวิเคราะห์งบบัญชียังไม่แม่นยำ ข้อมูลไม่ตรงส่งผลให้การดำเนินงานล่าช้า - หน่วยงานผู้เบิกไม่ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือก่อนการเบิกจ่าย ทำให้ขั้นตอนการเบิกจ่ายมีการยกเลิกเอกสาร - หน่วยงานผู้เบิกไม่ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือก่อนการเบิกจ่าย ทำให้ขั้นตอนการเบิกจ่ายมีการยกเลิกเอกสาร	- หัวหน้าหน่วยงานคลัง ต้องศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ระบบบัญชี และระบบการจัดการตรวจสอบ ข้อมูลศึกษาระบบการปฏิบัติงานในระบบ (e-Lasas) ใหม่ๆ อยู่เสมอ - จัดให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมในการทำงานรูปแบบใหม่เพื่อศึกษาหาความรู้ในการปฏิบัติงาน - หัวหน้าหน่วยงานคลัง ต้องตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายต่างๆ ให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง เพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น	- ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเป็นความเสี่ยงที่ต้องวางแผนปรับปรุงแก้ไขต่อไป	- การจัดทำใบผ่านยังไม่แม่นยำเนื่องจากยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการบันทึกบัญชีรูปแบบใหม่ ทำให้การรายงานการเงินประจำปี การทำงานต่างๆ ล่าช้า - หน่วยงานผู้เบิก ไม่ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือก่อนการเบิกจ่าย ทำให้ขั้นตอนการเบิกจ่ายมีการยกเลิกเอกสาร	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อบต. พ.ศ. ๒๕๕๘ (ฉบับที่ ๓) ๒. ศึกษาหาความรู้อยู่เสมอ	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๑. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด ๒. เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามหนังสือ ๖๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๒ อย่างถูกต้องเกิดประสิทธิภาพ ๓. เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓	- หน่วยงานผู้มีการจัดซื้อจัดจ้าง ยังไม่เข้าใจในการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่) พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงทำให้มีการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า และไม่เป็นไปตามเงื่อนไข - การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระบบ ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างแต่ละครั้งล่าช้า - การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุทำให้การปฏิบัติงานด้านการการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า ไม่เป็นไปตามระยะเวลา ตามระเบียบการจัดหาพัสดุ	- ให้ทุกส่วนราชการแจ้งหรือส่งบันทึกขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างพร้อมรายละเอียดที่ชัดเจนประกอบในการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้งให้เจ้าหน้าที่พัสดุก่อนเสนอรับทราบ ก่อนการจัดซื้อจัดจ้าง - ให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วนศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งกรณีการจัดซื้อจัดจ้างที่ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดเกิดขึ้น	ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่ตรงตามแผนปรับปรุงแก้ไขต่อไป	๑. การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุทำให้การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า ๒. หน่วยงานแต่ละส่วนราชการไม่ศึกษาระบบจัดซื้อจัดจ้างและขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้างรวมทั้งการข้ามขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้างทำให้งานเกิดความผิดพลาดและล่าช้า ๓. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓	กำลังให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วนศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งกรณีการจัดซื้อจัดจ้างที่ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลแพง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๒. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ เพื่อปรับปรุงแก้ไขฐานข้อมูลคน ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง แบบ ใหม่ให้เป็นไปตามระเบียบ พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	- ส่วนของงานแผนที่ภาษี ยังไม่ครอบคลุมและยังไม่ ครบถ้วน ไม่มีการจัดทำ แผนที่ภาษีอย่างเป็นระบบ ที่ชัดเจน - ตามระเบียบ พระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการประเมินภาษี แบบใหม่ ซึ่งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการประเมิน ภาษีรูปแบบใหม่ ทำให้ การจัดเก็บภาษีไม่ตรงตาม เป้าหมาย	- ให้เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบแต่งตั้งคำสั่ง ให้พนักงานสำรวจ พนักงานประเมินรวมทั้ง การจัดทำแผนที่แม่บท ในการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามขั้นตอนการ จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้างตาม พระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	- ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของ การควบคุมเป็น ความเสี่ยงที่ต้อง วางแผนปรับปรุง เพิ่มเติม	- ยังไม่มีการปรับปรุงแก้ไข ระบบแผนที่ภาษี ให้เป็น ปัจจุบัน - เจ้าหน้าที่ยังขาดการ ติดตามคำนวณ การ ประเมินภาษีที่ดินและสิ่ง ปลูกสร้าง ตาม พระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบเข้าอบรม ศึกษาระเบียบ พระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้เป็น ปัจจุบัน ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง ตรวจสอบเอกสาร ศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับ คู่มือการปฏิบัติงานตาม พระราชบัญญัติภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้เข้าใจ มากยิ่งขึ้น	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลแพง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๓. กิจกรรมกิจการด้านงาน ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานด้านการก่อสร้าง โครงสร้างพื้นฐานเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย ถูกต้อง ปฏิบัติ เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือ สั่งการต่างๆ เพื่อให้การทำงาน เสร็จทันเวลา	๑. มีการเปลี่ยนแปลง ด้านกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับการ ก่อสร้าง การจัดทำ รูปแบบรายงานการ ก่อสร้าง การคำนวณ ราคากลาง ๒. เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบขาดทักษะ และความชำนาญใน การประมาณการ ราคาก่อสร้าง ๓. เจ้าหน้าที่ขาดการ พัฒนาความรู้ ความสามารถ (อบรม) ตามระเบียบ กฎหมายที่ออกมา ใหม่ไม่ทัน	๑. ส่งบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อ เพิ่มพูนความรู้ ความสามารถในการ ทำงาน ๒. รายงานผลการ ดำเนินงานก่อสร้างแต่ ละโครงการให้ผู้บริหาร ทราบ ๓. เจ้าหน้าที่ศึกษา กฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง กับงานก่อสร้าง	เป็นความเสี่ยงเดิมยังไม่บรรลุนิติบุคคล ของการควบคุมยังต้อง วางแผนต่อไป	๑. บุคลากรขาดความรู้ ความสามารถไม่มีทักษะ และขาดความชำนาญใน การเขียนแบบ ๒. เจ้าหน้าที่ คำนวณ ประมาณการช่างในแต่ละ โครงการผิดพลาดทำให้ไม่ สามารถดำเนินการทำให้ ก่อสร้างได้ ๓. เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจ กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงานอย่าง แท้จริงทำให้เกิดความ ล่าช้าในการปฏิบัติงาน	๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความสามารณ์ในการทำงาน ๒. ฝึกอบรมระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องมา เป็นแนวทางปฏิบัติ ๓. การออกแบบ การสำรวจและ การประมาณราคา ให้ถือปฏิบัติ ตามระเบียบและหลักเกณฑ์การ คำนวณราคากลางและหนังสือสั่ง การ และแนวทางปฏิบัติต่างๆ รวมทั้งใช้ราคาจากสำนักงาน พาณิชย์จังหวัดเป็นหลักในการ คำนวณราคาก่อสร้าง หรือสืบ ราคาในท้องถิ่น และมีกร ตรวจสอบเอกสารก่อนนำไปใช้ใน การปฏิบัติ	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลแพง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมียู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๔. ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง ก่อสร้าง รื้อถอน ขนย้ายและ ดัดแปลงอาคาร วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนเข้าใจขั้นตอน การขออนุญาตก่อสร้างรื้อถอน ขนย้ายและดัดแปลงอาคาร	๑. ประชาชนไม่เข้าใจ กระบวนการในการ ขออนุญาตก่อสร้าง และดัดแปลงอาคาร ๒. เอกสารที่ยื่นขอ อนุญาตมีครบถ้วนทำ ให้เกิดความล่าช้า ๓. ขาดความรู้ เกี่ยวกับ พรบ.ควบคุม อาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒	๑. ประชาสัมพันธ์เรื่อง การขออนุญาต ก่อสร้าง รื้อถอน ขน ย้ายและดัดแปลง อาคารตามสื่อต่างๆ เช่น หอกระจายข่าว เว็บไซต์ ให้ประชาชน ทราบ ๒. จัดทำคู่มือ/แผนผัง เกี่ยวกับการขอ อนุญาตก่อสร้าง รื้อ ถอน ขนย้าย และ ดัดแปลงอาคารแจก สำหรับผู้ติดต่อ	ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมต้องจัดทำ แผนการปรับปรุงให้มี ประสิทธิภาพ	ประชาชนขาดความรู้ใน การขออนุญาตก่อสร้าง รื้อถอน ขนย้าย และ ดัดแปลงอาคาร	๑. ถือปฏิบัติตาม พรบ.ควบคุม การก่อสร้างอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ และ พรบ.ควบคุมอาคาร (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๕ ๒. ประชาสัมพันธ์เรื่องการขอ อนุญาตก่อสร้างและดัดแปลง อาคารตามสื่อต่างๆ เช่น หอ กระจายข่าวเว็บไซต์ ให้ ประชาชนทราบ ๓. จัดทำคู่มือ/แผนผัง เกี่ยวกับ การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมเคลื่อนย้ายแจกสำหรับผู้ มาติดต่อ	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลแพง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๕. กิจกรรมงานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานจัดทำแผนชุมชน งานจัดเก็บข้อมูล จปฐ. ประจำปี งานด้านประชาสัมพันธ์ของกองสวัสดิการสังคม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	๑. การจัดทำแผนชุมชนตำบลแพง ได้มีการจัดวางระบบควบคุมดูแลตรวจสอบความเสี่ยงที่มีอยู่แล้ว ๒. การจัดเก็บข้อมูล จปฐ. ที่มี การควบคุมดูแลตรวจสอบและให้คำแนะนำปรึกษาในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และพนักงานในกองสวัสดิการสังคม	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน ประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสมและเพียงพอ	การปฏิบัติงานของกองสวัสดิการสังคม มีการมอบหมายจากผู้บริหารให้อำนาจการกองฯ ควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอ	-	-	กองสวัสดิการสังคม
๑๖. กิจกรรมงานสังคมสงเคราะห์ “โครงการโรงเรียนผู้สูงอายุ” วัตถุประสงค์ เพื่อส่งเสริมกิจกรรมสันทนาการและการให้ความรู้แก่ผู้สูงอายุในด้านต่างๆ เพื่อส่งเสริมการพัฒนาคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้นทั้งร่างกายและจิตใจ	การรับรู้ข่าวสารและการประชาสัมพันธ์ขอความร่วมมือในการเข้าร่วมโครงการ	มีการประชาสัมพันธ์ทางเสียงตามสาย หอกระจายข่าวและสื่อออนไลน์ต่างๆ เช่น “ไลน์ เฟซบุ๊ก เป็นต้น	๑. ผู้สูงอายุมีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้นทั้งทางด้านร่างกายและจิตใจ ๒. ผู้นำชุมชนและประชาชนรับรู้ถึงการประชาสัมพันธ์ข่าวสารมากขึ้น	-	-	กองสวัสดิการสังคม

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๗. กิจกรรมงานด้านการพัฒนา ด้านการเกษตร วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้าน การเกษตรเป็นไปตามนโยบายและ ทันต่อเหตุการณ์ ระเบียบกฎหมายที่ ทางรัฐบาลได้กำหนดหรือสั่งการได้ อย่างทันทั่วถึง	ไม่มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในงาน โดยตรง	มีการดำเนินงานด้าน การเกษตรโดยทำตาม นโยบายของกอง ส่งเสริมด้านการเกษตร	ขอความร่วมมือทาง อำเภอมาให้ความรู้	ขาดความรู้ความเข้าใจ ในการติดตามงาน	จัดเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเข้ารับการ ฝึกอบรม	กองส่งเสริม การเกษตร
๑๘. กิจกรรมด้านอัตรากำลัง วัตถุประสงค์ เพื่อปฏิบัติงานให้ครอบคลุมกับ ปริมาณงานของกองส่งเสริม การเกษตร	ความเสี่ยงอยู่ใน ระดับสูง ๑. ขาดเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานในกอง ส่งเสริมการเกษตร ๒. งานไม่ปฏิบัติตาม แผนการดำเนินงาน ๓. ไม่สามารถ ส่งเสริมกลุ่มอาชีพใน พื้นที่ได้ครอบคลุมทุก ภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานของกอง ส่งเสริมการเกษตร	๑. จัดทำปริมาณงาน ของกองส่งเสริม การเกษตรเพื่อเสนอขอ อนุมัติเพิ่มอัตรากำลัง ก่อนหน้า ๒. ขอเปิดกรอบ นักวิชาการเกษตร	กิจกรรมการควบคุม ที่มีอยู่ ยังไม่มีความ เพียงพอเหมาะสม ไม่สามารถลดระดับ ความเสี่ยงที่มีอยู่ให้ ลดลงหรือหมดไปได้ เห็นควรปรับปรุง กิจกรรมการควบคุม ต่อไป	ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ๑. ขาดเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานในกอง ส่งเสริมการเกษตร ๒. งานไม่ปฏิบัติตาม แผนการดำเนินงาน ๓. ไม่สามารถส่งเสริม กลุ่มอาชีพในพื้นที่ได้ ครอบคลุมทุกภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน ของกองส่งเสริม การเกษตร	๑. ประกาศรับโอน (ย้าย) นวก.การเกษตร ๒. ขอเปิดกรอบ นวก. การเกษตร ๓. บูรณาการโครงการ ต่างร่วมกับหน่วยงาน ภาครัฐอื่นเพื่อเพิ่ม ผู้รับผิดชอบดำเนินงาน ตามโครงการที่มีส่วน ร่วมเพิ่มขึ้น	กองส่งเสริม การเกษตร

องค์การบริหารส่วนตำบลแพง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

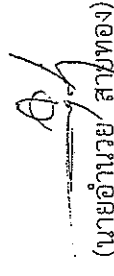
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑๙. กิจกรรมโครงการฉีดวัคซีน ป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า วัตถุประสงค์ เพื่อควบคุมการระบาดของโรคพิษ สุนัขบ้า	เพื่อควบคุมการ ระบาดของโรคพิษ สุนัขบ้า	๑. ประชุมอาสาปศุ สัตว์หมู่บ้าน ๒. สำรวจประชากร สุนัขและแมว ๓. จัดเก็บข้อมูล/ บันทึกข้อมูล ๔. จัดหาวัคซีน/ ดำเนินการฉีดวัคซีน	๑. ข้อมูลประชากร สุนัขและแมว ๒. ข้อมูลการรับ วัคซีน/การได้รับการ ฉีดวัคซีน	๑. สำรวจประชากรสุนัข และแมวไม่ได้ทั้งหมด ๒. การได้รับการฉีด วัคซีนไม่ครบ ๓. ควบคุมปริมาณ ประชากรสุนัขและแมว ไม่ได้	การจัดทำข้อบัญญัติ ตำบลเรื่องการควบคุม โรคพิษสุนัขบ้า/การ ควบคุมการเลี้ยงและ ปล่อยสัตว์	กองส่งเสริม การเกษตร

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒๐. กิจกรรมตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ ๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของ เอกสารการเงิน การบัญชี เอกสารการรับ การจ่ายเงินทุกประเภท รวมถึงตรวจสอบ การเก็บรักษาหลักฐานการเงิน การบัญชี ๓. ตรวจสอบการสรรหาพัสดุและทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุและทรัพย์สิน ๔. ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการ ดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ๕. งานบริการให้คำแนะนำ/ปรึกษา ชี้แนะ แนวทางในการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน แก่หน่วยรับตรวจ	เนื่องจากบุคลากร บรรจุใหม่หรือมีการ เปลี่ยนแปลง ตำแหน่งสายงาน ทำให้ขาด ประสบการณ์ ระดับความเสียง สูง	ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม และเข้ารับการฝึกอบรม กับวิทยากรที่มีความรู้ และประสบการณ์ด้าน การตรวจสอบภายใน	ผู้บังคับบัญชา คอยชี้แนะให้ คำปรึกษา	ผู้ตรวจสอบภายใน ยังขาดประสบการณ์ ในการตรวจสอบ	ควรมีการส่งเสริมการ พัฒนาความมุ่งมั่น การ สร้างแรงจูงใจให้แก่ บุคลากรมีความรู้และ ความสามารถมากยิ่งขึ้น	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน



(นายอำนาจ สาทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง

๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแพง

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแพง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลของการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแพง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ ด้านกระบวนการทำงาน

๑.๑.๑ สำนักปลัด

ภารกิจการตรวจร่างสัญญา มีความเสี่ยงในการจัดทำสัญญาไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และแนวทางของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ภารกิจการป้องกันอัคคีภัย มีความเสี่ยงดังนี้

๑. ระดับเพลิงมีอายุการใช้งานหลาย เสื่อมสภาพ

๒. สภาพพื้นที่มีความเสี่ยงในการเกิดสาธารณภัยเพราะมีอาคารไม้ สภาพเก่าเป็นจำนวนมาก และประชาชนเฝ้าป่าเพื่อทำเกษตรกรรม

๓. บ้านเรือนประชาชนส่วนมากอยู่เป็นชุมชนแออัด หากเกิดเหตุเพลิงไหม้หรืออื่นๆ ทำให้เป็นอุปสรรคต่อการควบคุมและช่วยเหลือ

ภารกิจการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีความเสี่ยง

พื้นที่ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล มีความเปลี่ยนแปลงทางลักษณะภูมิประเทศ พื้นที่ที่สามารถเก็บน้ำได้ปัจจุบันได้ปรับพื้นที่ถมดินเพื่อทำการก่อสร้างพื้นที่เปลี่ยน น้ำท่วมซึ่งเปลี่ยนและการก่อสร้างที่ขวางทางน้ำน้ำไม่สามารถระบายได้สะดวกซึ่งในพื้นที่มีพื้นที่เสี่ยง

๑.๑.๒ กองช่าง

ภารกิจการจัดทำแบบโครงการก่อสร้างถนน และวางระบายน้ำ มีความเสี่ยงในการทำงานที่มีข้อจำกัดในเรื่องของปริมาณงานและเวลาไม่สมดุลกัน เป็นเหตุทำให้เร่งรีบ จึงทำให้การตรวจสอบในรายละเอียด ต้องคลาดเคลื่อน ตกหล่นไปจากข้อเท็จจริง

ภารกิจการควบคุมงานก่อสร้าง โครงการก่อสร้าง มีความเสี่ยงในการไม่มีแนวเขตที่ดินที่ชัดเจนอาจก่อสร้างรุกล้ำเข้าไปในเขตที่ดินเอกชนได้

ภารกิจการปรับปรุงมาตรการความปลอดภัยในการปฏิบัติงานภาคสนาม มีความเสี่ยงในเรื่องไฟฟ้าช็อต และดูด

ภารกิจการปรับปรุงมาตรการความปลอดภัยในการปฏิบัติงานภาคสนาม มีความด้านมลพิษ, เชื้อโรค

๑.๑.๓ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภารกิจการเก็บขนขยะมูลฝอย มีความเสี่ยงในการเกิดอุบัติเหตุในระหว่างปฏิบัติงานเก็บขนขยะมูลฝอย

ภารกิจงานศูนย์บริการ งานการแพทย์ฉุกเฉิน มีความเสี่ยงในด้านผิดคน ผิดตัวอย่าง การส่งตรวจ ส่งตรวจไม่ครบตามแผนรักษา ไม่มาเจาะเลือดตามนัด สิทธิจ่ายเงิน หรือไม่ได้เช็คสิทธิให้ตีเป็นปัญหา เจ้าหน้าที่ต้องรับผิดชอบค่าใช้จ่ายให้ก่อน

ภารกิจงานส่งเสริมสุขภาพ มีความเสี่ยงในการดำเนินงานของแต่ละชุมชน มีความชำนาญการไม่มากพอ

๑.๑.๔ กองการศึกษา

ภารกิจงานงบประมาณ มีความเสี่ยงในการรับโอนงบประมาณเงินอุดหนุนด้านการศึกษา จากสำนักงบประมาณ มีความล่าช้า ส่งผลให้การดำเนินงานโครงการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดอบต.แพ่ง ไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่ได้วางไว้ และมีความเสี่ยง ในการขออนุมัติโอนงบประมาณระหว่างปีหลายรายการเมื่อโครงการ/กิจกรรมดำเนินการแล้วเสร็จ

ผู้รับผิดชอบโครงการจัดทำรายงานผลตามแบบสรุปผลการดำเนินงานไม่ครอบคลุมตามประเด็นที่กองยุทธศาสตร์และงบประมาณกำหนด

๑.๑.๖ กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจฝ่ายส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ มีความเสี่ยงผู้เข้าร่วมไม่สามารถนำความรู้ไปต่อยอด ในการดำเนินชีวิตในระดับครัวเรือนได้ มีการระบาดของศัตรูพืช ทำให้ผลิตได้รับความเสียหายและมีการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อม ภัยธรรมชาติ สตรีไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ด้านการพัฒนาสตรีอย่างแท้จริง โครงการที่สนับสนุนสตรีไม่มีความหลากหลายของกิจกรรม การประสานงานกิจกรรมด้านสตรีจากหน่วยงานภายนอกมีน้อยมากและขาดความต่อเนื่อง

ภารกิจนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยความพิการ มีความเสี่ยงในการมีการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการในรายที่เสียชีวิตและรายที่ย้ายที่อยู่

๑.๒ ด้านบุคลากร

๑.๒.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภารกิจงานศูนย์บริการ งานการแพทย์ฉุกเฉิน มีความเสี่ยง พนักงานขับรถ ยังขาดความชำนาญในการปฏิบัติงาน

๑.๒.๒ กองการศึกษา

ภารกิจสายงานวิชาการศึกษา มีความเสี่ยงเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่สามารถลงติดตามตรวจสอบการดำเนินงานภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสังกัดอบต.แพงอย่างสม่ำเสมอ

ภารกิจงานระบบสารสนเทศ มีความเสี่ยงข้อมูลนักเรียนมีการเข้า-ออก ระหว่างภาคการศึกษา

๑.๓ ด้านการเบิกจ่ายเงินและพัสดุ

๑.๓.๑ กองคลัง

ภารกิจการจัดทำแผนการเบิกจ่ายเงิน มีความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติขาดความเข้าใจต่อการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินและหน่วยผู้เบิกไม่ได้ให้ความสำคัญต่อแผนการใช้จ่ายเงิน

ภารกิจการรับและส่งเงินประจำวัน มีความเสี่ยงในการบันทึกการรับ – ส่งเงินไม่ถูกต้อง และบันทึกการรับผิดหมวดรายรับ

ภารกิจการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ/ร่างขอบเขตของงานจ้างก่อนการจัดทำ

รายงานขอความเห็นชอบไม่ถูกต้อง ครบถ้วน มีความเสี่ยง คณะกรรมการหรือผู้กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ/ขอบเขตของงานจ้างขาดความรู้ ความเข้าใจถึงหลักเกณฑ์ หรือวิธีการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ/ร่างขอบเขตของงานจ้าง ที่ถูกต้องเมื่อจัดส่งมา ยังฝ่ายพัสดุต้องทำการตรวจสอบปรากฏว่าไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ทำให้เกิดความล่าช้าเนื่องจากต้องส่งคืนเจ้าของงบประมาณทำการแก้ไข

๑.๓.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภารกิจการจัดเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลตามสิทธิและออกใบเสร็จรับเงินประจำวัน พร้อมทั้งนำฝากเงินธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี เงินบำรุงศูนย์บริการสาธารณสุขขององค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง มีความเสี่ยงในการจัดการการนำเงินฝากธนาคารหลังมีการออกใบเสร็จรับเงิน ลื่อนำส่งเงินขาดการตรวจเช็ค

๑.๓.๓ กองการศึกษา

ภารกิจงานการศึกษาปฐมวัย มีความเสี่ยงด้านเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อประกอบการเบิกจ่ายยังมีความล่าช้า เนื่องจากยังมีความผิดพลาดของเอกสารที่ต้อง ตรวจสอบให้ถูกต้องเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ

ภารกิจสายงานบริหารการศึกษา มีความเสี่ยงในการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายงบประมาณเงินอุดหนุนรายการต่างๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังมีความล่าช้า การนำเสนอโครงการ/กิจกรรมต่างๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดการตรวจสอบที่รอบคอบส่งผลให้เกิดความผิดพลาดและต้องใช้เวลาในการแก้ไขหลายครั้ง

ภารกิจงานแผนและโครงการ โครงการอาหารเสริม (นม) มีความเสี่ยงในการเปลี่ยนแปลงผู้ประกอบการรายใหม่ต้องรอหนังสือสั่งการจากส่วนกลาง

๑.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๑.๔.๑ สำนักปลัดฯ

ภารกิจการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีความเสี่ยงดังนี้

๑. มีผู้ติดยาเสพติดเพิ่มขึ้นทั้งที่มีการบำบัดบางส่วนและยังคงพบ การแพร่ระบาดของยาเสพติด
๒. การแพร่ระบาดของยาเสพติดในชุมชนมากขึ้น
๓. ไม่มีงบประมาณเพียงพอที่จะดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดให้ตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการได้อย่างแท้จริง
๔. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้ายาเสพติด

๕. มีการกลั่นแกล้งกันเองของประชาชนภายในหมู่บ้าน
๖. ผู้ให้ข้อมูลเกรงกลัวอิทธิพลของผู้ค้ายาเสพติด
๗. ผู้เสพหรือผู้ค้ายาเสพติดเป็นญาติกับผู้ให้ข้อมูล
๘. ส่วนราชการ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ไม่จริงจังกับการบังคับใช้กฎหมาย
๙. ปัญหาเศรษฐกิจส่งผลกระทบในระยะยาวต่อการดำรงชีวิต ของคนในครอบครัว ทำให้คิดหาเงินมาอย่างผิดกฎหมาย

๑๐. ความศรัทธาและพฤติกรรมเลียนแบบตามสื่อต่างๆ

๑๑. ค่านิยมที่ผิด

๑๒. โดนหลอกให้ทดลอง

๑.๔.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภารกิจงานป้องกันและควบคุมโรค มีความเสี่ยงดังนี้

๑. พนักงานมีการสัมผัสสารเคมี ในการพ่นหมอกควันทุกวัน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อสุขภาพ

๒. พนักงานมีความเสี่ยง ที่จะได้รับผลกระทบจากเสียงในการใช้เครื่องพ่นหมอกควัน

๓. อันตรายจากเครื่องพ่นสารเคมีชำรุด

ภารกิจงานควบคุมการประกอบกิจการที่ต้องขออนุญาตตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๕ มีความเสี่ยงดังนี้

๑. ผู้ประกอบการที่ได้รับอนุญาตไม่ต่ออายุตามที่กำหนด

๒. ผู้ประกอบการรายใหม่ดำเนินการโดยไม่ได้รับอนุญาต

๑.๔.๓ กองการศึกษา

ภารกิจงานแผนและโครงการ มีความเสี่ยงในการรายงานผลการดำเนินงาน มีรายละเอียดบางขั้นตอนของกิจกรรมที่ไม่ถูกต้องครบถ้วนและไม่ชัดเจน

ภารกิจงานกิจกรรมเด็กและเยาวชน มีความเสี่ยงดังนี้

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดำเนินการจัดตั้งชมรมสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง ขาดทักษะและประสบการณ์ในการดำเนินงาน

๑.๔.๔ กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจฝ่ายพัฒนาชุมชน มีความเสี่ยง ชุมชนยังให้ความสำคัญกับโครงการในแผน

ชุมชนดำเนินการเองน้อย ยังไม่นำโครงการมาดำเนินการให้เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน

ภารกิจฝ่ายสังคมสงเคราะห์ มีความเสี่ยงในการดำเนินการกับสถานที่ที่จะต้องจัด

ทะเบียนประกอบกิจการหอพัก

๒.๑ ด้านกระบวนการทำงาน

๒.๑.๑ สำนักปลัด

ภารกิจการตรวจร่างสัญญา มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการชี้แจงและทำ

ความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำร่างสัญญาของแต่ละส่วนราชการ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความ
เพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจการป้องกันอัคคีภัย มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

๑. สรรหาเครื่องมือที่ทันสมัย
๒. ส่งเสริมพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงาน
ทางด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๓. ออกแนะนำและสาธิตวิชาการดับเพลิงตามชุมชน และสถานศึกษา
เพื่อให้ทราบถึงสาเหตุของการเกิดเหตุสาธารณภัยต่างๆ รวมถึงวิธี
ป้องกัน
๔. ออกสำรวจจุดต่อแหลมและจุดเสี่ยงภัยต่างๆ เมื่อเกิดเหตุ จะได้เข้า
ระงับเหตุได้ถูกจุดและทันเวลา

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความ
เพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจการดำเนินงานด้านธุรการและงานสารบรรณ มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดย

ดำเนินการมอบหมายเจ้าหน้าที่ให้เป็นผู้รับผิดชอบควบคุม ทะเบียนคุมหนังสือต่างๆ
เพื่อไม่ให้มีการดำเนินการลัดขั้นตอนและให้มีการจัดเก็บเอกสารเป็นไฟล์อิเล็กทรอนิกส์
โดยแจ้งเวียนผ่านระบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์(E-docs)และจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้
รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมและให้เจ้าหน้าที่ หมั่นศึกษาคู่มือทำความเข้าใจ
เกี่ยวกับ ระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์และนำมาปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความ
เพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๒ กองช่าง

ภารกิจการจัดทำแบบโครงการก่อสร้างถนน และรางระบายน้ำ มีการปรับปรุงความ
เสี่ยงด้วยการวางแผนการสำรวจออกแบบ เขียนแบบโครงการในต้นปีงบประมาณ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจการควบคุมงานก่อสร้าง โครงการก่อสร้าง มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการควบคุมงานและผู้รับจ้างควรตรวจสอบสถานที่ดำเนินการให้ชัดเจนก่อน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจการปรับปรุงมาตรการความปลอดภัยในการปฏิบัติงานภาคสนาม มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการให้ความรู้ถึงอันตรายของการถูกไฟช็อต หรือดูดพร้อมกำชับอย่างเข้มงวด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๓ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภารกิจการเก็บขยะมูลฝอย มีการปรับความเสี่ยงด้วยการแจ้งหัวหน้าชุดกำกับและจัดทำรายงานการปฏิบัติงานทุกๆเดือน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจงานศูนย์บริการ งานการแพทย์ฉุกเฉิน มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- จัดให้มีผู้รับผิดชอบงานหลัก ช่วยตรวจสอบ ชื่อ - สกุล/บัตรประชาชน/หมายเลขHN/ตรวจสอบคำสั่งการรักษา/ตรวจสอบใบส่งตรวจ
- ทุกครั้งที่ให้บริการติดต่อ/สอบถามข้อมูล เบอร์โทรศัพท์ทุกรายการ
- ตรวจสอบสิทธิการรักษาก่อนให้บริการทุกราย

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจงานส่งเสริมสุขภาพ มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการติดตามการดำเนินงานโครงการ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๔ กองการศึกษา

ภารกิจงานงบประมาณ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบประสานงานการเงิน ฝ่ายบริหารการศึกษา เพื่อวางแผนการเบิกจ่ายรายการที่มีการรับเงินอุดหนุนจากสำนักงานงบประมาณลำปาง เพื่อให้ส่งผลกระทบต่อการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจงานงบประมาณ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- ผู้บังคับบัญชาติดตามการเบิกจ่ายให้ถูกต้องตามระเบียบ
- ผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไปพิจารณาตามลำดับของการโอนงบประมาณแต่ละรายการให้มากขึ้น

- สำหรับเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณควรงดการโอนงบประมาณ

ทุกรายการ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจงานงบประมาณ มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการติดตามทวงถามเมื่อโครงการดำเนินการแล้วเสร็จ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๑.๖ กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจฝ่ายส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

๑. เพิ่มความหลากหลายในการบริหารจัดการศัตรูพืช
๒. ปรับปรุงหลักสูตรการฝึกอบรมให้เข้ากับบริบทของพื้นที่
๓. พัฒนาเครือข่ายจุดสาธิตด้านการเกษตรให้มีความพร้อมในการให้บริการองค์ความรู้ด้านต่างๆ แก่เกษตรกรในแต่ละชุมชน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจฝ่ายส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

๑. เพิ่มความหลากหลายของกิจกรรมไม่ต่ำกว่า ๕ กิจกรรม (ตามเป้าหมายสูงสุดในเกณฑ์ประเมินฯ)
๒. สนับสนุนกลุ่มสตรีที่เป็นแกนนำในกิจกรรมต่างๆ ตามความสนใจและถนัด

๓. จัดตั้งศูนย์ประสานงานกลุ่มพัฒนาสตรีเพื่อใช้เป็นที่ประชุมและจัดกิจกรรมต่างๆ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยความพิการ มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการตรวจสอบข้อมูลและแก้ไขข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัดกรฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันเนื่องจากกรมการปกครองจะดำเนินการตรวจสอบการเสียชีวิตและการย้ายที่อยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพให้เป็นประจำทุกเดือน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๒ ด้านบุคลากร

๒.๒.๑ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภารกิจงานศูนย์บริการ งานการแพทย์ฉุกเฉิน มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

- สั่งการให้พนักงานขับรถทุกคน ปฏิบัติงานในหน้าที่อย่างเคร่งครัด
- ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ส่งพนักงานขับรถเข้าร่วมอบรมหลักสูตรการขับรถกับอบจ.มหาสารคามหรือหน่วยงานอื่นๆ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๒.๔ กองการศึกษา

ภารกิจสายงานวิชาการศึกษา มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการประสานงานตรวจสอบและการดูแลศูนย์พัฒนาเด็กเล็กควรจะติดตามงานไปยังหัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดฯ เพื่อที่จะได้ทราบถึงการประสานงานในเรื่องต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลแพง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจงานระบบสารสนเทศ มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยเมื่อได้รับหนังสือสั่งการหรือแนวทางปฏิบัติจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เจ้าหน้าที่จะต้องปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดและลงมือปฏิบัติทันทีเพื่อให้ข้อมูลถูกต้องชัดเจนและเป็นปัจจุบัน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๓ ด้านการเบิกจ่ายเงินและพัสดุ

๒.๓.๑ กองคลัง

ภารกิจการจัดทำแผนการเบิกจ่ายเงิน มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติของแต่ละหน่วยงาน จะต้องมีการปรับปรุงแผนการใช้จ่ายเงิน เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ วิธีปฏิบัติ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจการรับและส่งเงินประจำวัน มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยการจัดประชุมชี้แจงวิธีการบันทึกรายรับในระบบ E – LAAS และจัดทำใบโอนปรับปรุงบัญชีหากพบว่าการบันทึกรายรับในใบนำส่งเงินผิดพลาด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ/ร่างของเขตของงานจ้างก่อนการจัดทำ รายงานขอความเห็นชอบไม่ถูกต้อง ครบถ้วน มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยการจัดทำคู่มือการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ/ร่างของเขตของงานจ้าง แจ้งทุกส่วนราชการเพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติและจัดประชุมเจ้าหน้าที่หรือผู้เกี่ยวข้องเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การกำหนดคุณลักษณะฯ ดังกล่าวอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๓.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภารกิจการจัดเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลตามสิทธิและออกใบเสร็จรับเงินประจำวัน พร้อมทั้งนำฝากเงินฝากเงินธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี เงินบำรุงศูนย์บริการสาธารณสุขขอต.แพ่ง มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยการตรวจสอบทุกวัน แต่งตั้งผู้รับผิดชอบงานหลัก และงานรองเมื่อมีการลาป่วย/ลากิจ เขียนรายงานชี้แจงต่อผู้บังคับบัญชา

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๓.๓ กองการศึกษา

ภารกิจงานการศึกษาปฐมวัย มีการปรับปรุงความเสี่ยง ควรมีเจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อ จัดจ้างโดยตรง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจสายงานบริหารการศึกษา มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการกำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบกำหนดกรอบระยะเวลาการจัดทำเอกสารรายการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องให้ชัดเจนและดำเนินการตามระยะเวลา

- เมื่อตรวจสอบพบข้อผิดพลาดได้ชี้แจงให้ผู้เกี่ยวข้องทราบพร้อมส่งคืนให้แก้ไขทันที

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจงานแผนและโครงการ โครงการอาหารเสริม (นม) มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการกำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบข้อมูลการจัดซื้อให้รัดกุมเนื่องจากระยะเวลาดำเนินการกระชั้นชิด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒.๔.๑ สำนักปลัดฯ

ภารกิจการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

๑. แต่งตั้งคณะทำงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
๒. การดำเนินการตามโครงการมีคำสั่งมอบหมายให้ชัดเจน
๓. เพิ่มการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับโทษของยาเสพติด เช่น แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ เสียงตามสาย การออกหน่วยเคลื่อนที่
๔. จัดทำโครงการหรือกิจกรรมส่งเสริมความรู้ในการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดแก่เยาวชนและประชาชนในพื้นที่
๕. เพิ่มช่องทางการแจ้งเบาะแสและบูรณาการร่วมกับหน่วยงานอื่น
๖. จัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน
๗. ประสานขอความร่วมมือชุมชนในการสอดส่องดูแลและเฝ้าระวัง กลุ่มเสี่ยงให้เขาใช้เวลา เวทีนี้แสดงออกในความคิด และดึง ความสามารถที่ซ่อนอยู่ในตัวเขาออกมาและละลายพฤติกรรม หรือโน้มน้าวใจให้ผู้ติดยา/กลุ่มเสี่ยงมองเห็นคุณค่า

ของตนเอง และมองภาพอนาคตและแนวทางการดำเนินชีวิต และสิ่งที่ผู้ติดตาม/กลุ่มเสี่ยง จะต้องเจอในวันที่เขาเดินทางผิด

๘. สนับสนุนส่งเสริมอาชีพแก่ผู้ผ่านการเข้าค่ายบำบัด และผู้ผ่านการเข้าร่วมกิจกรรมที่ อปท. ดำเนินการ

๙. สนับสนุนส่งเสริมอาชีพแก่ผู้ผ่านการเข้าค่ายบำบัด และผู้ผ่านการเข้าร่วมกิจกรรมที่ อปท. ดำเนินการ

๑๐. ติดตั้งกล้องวงจรปิด CCTV ในจุดเสี่ยง แหล่งมั่วสุม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการเฝ้าระวังและเก็บหลักฐานเพื่อดำเนินคดี

๑๑. จัดทำทะเบียนประวัติผู้ติดตามเสพติดเพื่อติดตามพฤติกรรม

๑๒. สนับสนุนการแข่งขันกีฬาต่อต้านยาเสพติดภายในตำบล

๑๓. ส่งเสริมกีฬาและการใช้เวลาว่างให้เกิดประโยชน์

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔.๒ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ภารกิจงานป้องกันและควบคุมโรค มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

๑. จัดกิจกรรมเดินรณรงค์สร้างความตระหนักในการทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายโดยการเดินเคาะประตูบ้าน เพื่อให้ความรู้แก่ประชาชนให้ครอบคลุมพื้นที่อย่างต่อเนื่อง

๒. จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการป้องกันโรคไข้เลือดออกแก่แกนนำสุขภาพ เยาวชนและประชาชน

๓. กำชับพนักงานพนมหอกควันให้ใส่ชุดป้องกันในการพนมหอกควัน พร้อมสวมหน้ากากชนิดที่มีไส้กรอง

๔. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบและปฏิบัติให้ถูกต้องในการป้องกันจากการใช้สารเคมีในการพนมหอกควัน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจงานควบคุมการประกอบกิจการที่ต้องขออนุญาตตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ มีการปรับปรุงความเสี่ยงดังนี้

๑. ผู้ประกอบการรายเก่าที่ไม่ต่ออายุใบอนุญาต ปลอมให้ใบอนุญาตหมดอายุต้องยื่นขอรับใบอนุญาตใหม่ดังเช่น ผู้ประกอบการรายใหม่

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔.๓ กองการศึกษา

ภารกิจงานแผนและโครงการ มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการกำชับผู้รับผิดชอบโครงการให้ความร่วมมือในการรายงานข้อมูลให้มีความละเอียดรอบคอบตามแบบรายงานผลการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรมประจำปีงบประมาณรายไตรมาส อย่างครบถ้วนเพื่อให้ผลการดำเนินงานมีรายละเอียดที่ถูกต้องครอบคลุมทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจงานกิจกรรมเด็กและเยาวชน มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบภารกิจที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งชมรมเป็นผู้ประสาน และให้คำแนะนำในการดำเนินงานภายในชมรม นั้น ๆ อย่างต่อเนื่อง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔.๔ กองสวัสดิการสังคม

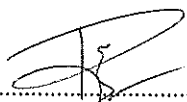
ภารกิจฝ่ายพัฒนาชุมชน มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยการกำหนดข้อตกลงการปฏิบัติราชการให้มีการแนะนำเพื่อดำเนินการให้ครบถ้วนทุกชุมชนและกระตุ้นชุมชนในการประชุมคณะกรรมการชุมชนเพื่อให้เห็นความสำคัญในการดำเนินการตามแผนชุมชน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ภารกิจฝ่ายสังคมสงเคราะห์ มีการปรับปรุงความเสี่ยงโดยการส่งเสริมการดำเนินการกิจการหอพักตามพระราชบัญญัติหอพัก พ.ศ. ๒๕๔๘ ประชาสัมพันธ์ในชุมชนซึ่งมีสถานบันการศึกษาให้เจ้าหน้าที่และผู้ประกอบกิจการหอพักทั่วถึงและให้ความรู้แก่พนักงาน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

เพราะฉะนั้น สำนัก/กอง ควรนำภารกิจ/กิจกรรม ดังกล่าวมาวางแผนการควบคุม
เพื่อนำเข้าสู่ระบบการควบคุมภายในให้คณะกรรมการพิจารณากำหนดแนวทาง
ขั้นตอน วิธีการในการแก้ไขให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมและให้
สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานได้อย่างแท้จริงต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นางยุภาวรรณ ศรีทอง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕