

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานนโยบายและแผน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงาน ทางด้านนโยบายและแผนมี ประสิทธิภาพและบรรลุ วัตถุประสงค์ ๒. เพื่อการจัดทำประชาคม และให้ประชาชนมีส่วนร่วมใน การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย	๑. บุคลากร/จนท. ยังมี ประสบการณ์ทำงาน น้อยทำให้เกิดความ ผิดพลาดในการทำงาน ๒. กฎหมาย/ระเบียบมี จำนวนมาก เปลี่ยนแปลงบ่อยอาจ ทำให้เกิดความผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน	๑. ส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมเพื่อให้ได้ ความรู้และประสบการณ์ ๒. มีการจัดทำ แผนพัฒนาตามระเบียบ ๓. มีการจัดประชุม ประชาคมในการจัดทำ แผนพัฒนา	๑. ประชาชนเข้าร่วม ประชุมประชาคม บางแห่ง มีจำนวนน้อย ๒. ประเมินผลจากการ ปฏิบัติงานและผลการ ดำเนินงาน ๓. สำรวจความพึงพอใจ ของประชาชนต่อการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่	๑. บุคลากรยังมี ประสบการณ์ไม่เพียงพอ ๒. กฎหมาย ระเบียบที่ เกี่ยวข้องมีจำนวนมากและ มีการเปลี่ยนแปลง บ่อยครั้ง ความเข้าใจผิด ในการตีความกฎหมาย ระเบียบอาจทำให้เกิด ความผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานได้	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ ศึกษา กฎหมาย ระเบียบอย่าง เคร่งครัด ป้องกันความ ผิดพลาด ๒. ผู้บังคับบัญชาให้ คำปรึกษาในงานของฝ่าย ที่รับผิดชอบให้คำแนะนำ ความคิดเห็นและวิธีการ ดำเนินงานให้เกิด ประสิทธิภาพ	สำนักปลัด
กิจกรรม การจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมใน การพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหาใน ท้องถิ่นได้อย่างแท้จริง	ประชาชนไม่ค่อยให้ ความสนใจในการ ประชุมประชาคม หมู่บ้านเพื่อจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่มี การเสนอแนะโครงการ กิจกรรมที่ต้องการแก้ไข ปรับปรุงในชุมชน	มีการประชาสัมพันธ์ผ่าน ที่ประชุมประจำเดือนส่ง หนังสือราชการให้ ประชาชนทราบและเข้า ร่วมกิจกรรมทุกครั้งที่	แจ้งชาวบ้านให้ทราบถึง ผลเสียของการไม่เสนอ โครงการ/กิจกรรม มี บันทึกรายงานการประชุม ที่ระบุรายชื่อผู้เข้าร่วม ประชุมแต่ละชุมชน	ประชาชนยังไม่ค่อยเข้าใจ และเห็นผลดีของการร่วม ประชุมประชาคม	ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรม ที่ลงพื้นที่ให้ประชาชน ตระหนักเห็นความสำคัญ ของการมีส่วนร่วมในการ วางแผนพัฒนา สร้าง แรงจูงใจในการเข้าร่วม จัดทำประชาคม เช่น การ จับสลากรางวัลสำหรับผู้ มาร่วมกิจกรรม เป็นต้น	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแพง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อนำแผนพัฒนาท้องถิ่นไป จัดทำโครงการ	แผนงานโครงการตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น มี เป็นจำนวนมาก แต่ ทาง อบต.แพง ไม่มี งบประมาณที่เพียงพอ ต่อการนำแผนงาน โครงการต่างๆ มา จัดทำได้ทั้งหมด การ จัดทำรายละเอียด โครงการยังไม่ชัดเจน เพียงพอ	กำหนดจำนวน แผนงานโครงการให้มี จำนวนที่ไม่มาก จนเกินไปเพื่อให้ เหมาะสมกับ งบประมาณที่มีอยู่ใน การจัดทำ	งบประมาณในการจัดทำมีไม่ เพียงพอต่อแผนงาน โครงการต่างๆ ทำให้ไม่ สามารถนำกิจกรรมหรือ โครงการมาจัดทำได้ทั้งหมด	๑. แผนงานโครงการที่ คณะผู้บริหารหรือ ประชาชนเสนอมาไม่เป็น จำนวนมากที่จำเป็นต้อง ทำ ๒. การจัดทำรายละเอียด โครงการและการประมาณ ราคายังไม่ชัดเจน	การจัดทำแผน นำ แผนงานโครงการที่มี ความจำเป็นเร่งด่วนมา จัดทำโครงการเป็นอัน ต้นๆ	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การดำเนินงานตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่นมีการปฏิบัติถูกต้อง ตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการ หนังสือ ชักข้อมต่างๆ และเพื่อให้การ ดำเนินงานตามแผนพัฒนา ท้องถิ่นบรรลุตามวัตถุประสงค์ และสามารถสนองตอบความ ต้องการสามารถแก้ไขปัญหาให้ ประชาชนในพื้นที่ได้อย่างแท้จริง	๑. การจัดทำ ประชาคมท้องถิ่น การให้ความร่วมมือ ของประชาชนในการ เข้าร่วมประชุม มี ค่อนข้างน้อย ๒. แผนงานใน แผนพัฒนาท้องถิ่น มี จำนวนมากเกินไป ทำ ให้ไม่สามารถทำตาม แผนที่วางไว้ได้ ๓. จำนวน งบประมาณในการ ดำเนินงานมีจำนวน จำกัด ๔. ทบเวนกรอบ นโยบายวัตถุประสงค์ ของแผนพัฒนาทุกปี	๑. ตามคำสั่งแบ่งงาน ของสำนักปลัด ๒. การประชุมให้ความรู้ ถึงหลักการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่นและ การจัดสรรงบประมาณ ๓. การประชาสัมพันธ์ เชิญชวนเข้าร่วมการ จัดทำประชาคม ๔. จัดประชุมประชาคม ในเวลาที่เหมาะสม สะดวกกับการเข้าร่วม ของประชาชน ๕. ประชาสัมพันธ์การมี ส่วนร่วมในการเสนอ ความเห็นในการพัฒนา ร่วมกันทุกภาคส่วน	๑. จำนวนแผนพัฒนามี มากกว่าจำนวนงบประมาณ ที่ตั้งไว้ ทำให้ไม่สามารถ ดำเนินการตามแผนให้บรรลุ วัตถุประสงค์ได้ทุกโครงการ ๒. โครงการที่บรรลุไว้ใน แผนสามารถนำมาปฏิบัติได้ เพียงบางโครงการยังเป็น ความเสี่ยงที่ต้องควบคุม ต่อไป	๑. การจัดทำประชาคม ท้องถิ่น การให้ความ ร่วมมือของประชาชนใน การเข้าร่วมประชุมมี ค่อนข้างน้อย ๒. แผนงานในแผนพัฒนา ท้องถิ่น มีจำนวนมาก เกินไปทำให้ไม่สามารถทำ ตามแผนพัฒนาที่วางไว้ได้ ๓. อบต.แพ่งมีงบประมาณ ในการพัฒนาน้อย ทำให้ ไม่สามารถสนองตอบ ปัญหาความต้องการของ ประชาชนได้อย่างทั่วถึง	๑. ออกคำสั่งแบ่งงานให้ ชัดเจน ๒. ประชุมให้ความรู้ถึง หลักการจัดทำแผนพัฒนา แก่พนักงานในสำนักงาน ๓. มีการประชาสัมพันธ์ให้ ทั่วถึง ๔. บรรจุแผนที่ไม่เกิน ศักยภาพของ อบต. และ สามารถทำได้จริง ๕. ขอรับสนับสนุน งบประมาณที่เกิน ศักยภาพจากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การดำเนินงานตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น (ต่อ)	๕. บรรจุแผนที่คาด ว่าจะทำได้จริงไว้ใน แผนพัฒนาและ ค่าใช้จ่ายที่จะ ดำเนินการตาม แผนพัฒนาไม่เกิน ศักยภาพของ อบต. ๖. ประชาชนไม่เข้าใจ การบรรจุโครงการใน แผนพัฒนาท้องถิ่น	๖. แผนพัฒนายังมี แผนงานที่เกิน ศักยภาพของ อบต.				

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี ดำเนินการเป็นไปด้วยความ ถูกต้องตามระเบียบและสามารถ ลดการโอนหรือเปลี่ยนแปลง แก้ไข	๑. เอกสาร ประกอบการพิจารณา ร่างข้อบัญญัติจากแต่ ละกองล่าช้า ทำให้มี เวลาในการตรวจสอบ น้อย เพราะต้องเสนอ ร่างข้อบัญญัติภายใน กำหนดเวลา ๒. การตั้งงบประมาณ ในข้อบัญญัติไม่ เพียงพอกับความ ต้องการ ทำให้ต้องมี การโอนแก้ไข เปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลา	๑. การจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีจะ พิจารณาจากโครงการ ที่บรรจุไว้ใน แผนพัฒนาท้องถิ่นห้า ปีมาเป็นแนวทางใน การจัดทำ ๒. เจ้าหน้าที่จัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่าย จะต้องมีคู่มือ และหนังสือสั่งการเป็น แนวทางในการจัดทำ แต่ละปี	๑. มีการพิจารณาโครงการ ตามแผนพัฒนามาเพื่อเป็น แนวทางในการจัดทำ ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย แต่ละปี ๒. เจ้าหน้าที่จัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย จะต้องมี คู่มือและหนังสือสั่งการเป็น แนวทางในการจัดทำแต่ละปี	มีการโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ ตลอดปีเนื่องจาก งบประมาณที่ตั้งไว้บาง หมวดประเภทไม่เพียงพอ	๑. ให้มีการประชุมและ ประสานงานกันอย่าง ต่อเนื่อง ๒. วางแผนเสนอโครงการ แต่ละส่วนควรเป็น โครงการที่สอดคล้องกับ แผนพัฒนาและระเบียบ หนังสือสั่งการสมดุลและ เพียงพอกับการใช้จ่าย ตลอดปี	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย วัตถุประสงค์ เพื่อช่วยเหลือประชาชนจากสา ธารณภัย ได้แก่ อุทกภัย วาตภัย ภัยแล้ง ภัยหนาว ฯลฯ	-	กำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมี การมอบหมายจาก ผู้บริหาร มีผลดีต่อ การควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อ การบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์	๑. บุคลากรมีจำนวนไม่ เพียงพอ ๒. พื้นที่อาศัยและพื้นที่ทำกิน ของประชาชนส่วนใหญ่เป็น พื้นที่ราบดินร่วนปนทรายไม่ อุ้มน้ำ จึงทำให้เป็นพื้นที่เสี่ยง ภัยแล้งและอัคคีภัยในช่วงฤดู แล้ง	๑. บุคลากรหรือเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ๒. ขาดอุปกรณ์	๑. คัดเลือก อปพร.ใน ศูนย์ อบต.แพ่ง ที่มี ความสามารถในการ ป้องกันและระงับภัยเข้า มาช่วยงานในกรณีเกิดภัย ๒. ออกสำรวจพื้นที่เสี่ยง ภัยและทำการ ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับภัย ต่างๆ ให้ประชาชน รับทราบ ๓. สำรวจและตรวจสอบ เครื่องมือเครื่องใช้ในการ ป้องกันและระงับภัยทุกๆ สัปดาห์	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านการสงเคราะห์ ผู้ประสบภัย วัตถุประสงค์ เพื่อเป็นการช่วยเหลือ ประชาชนที่ประสบภัยพิบัติต่างๆ ในพื้นที่	๑. งบประมาณที่ตั้งไว้ ไม่สามารถคาดการณ์ได้ ว่าจะเพียงพอหรือไม่ ๒. บ้านเรือนเสียหาย จากพายุฝนเราไม่ สามารถคาดการณ์ จำนวนวันที่ฝนตกได้	๑. กำหนดแนวทาง การปฏิบัติตั้งมีการ มอบหมายจาก ผู้บริหาร ๒. ปฏิบัติตาม ระเบียบ	๑. บุคลากรมีจำนวนไม่เพียงพอ ๒. พื้นที่เกิดภัยไม่สามารถ คาดการณ์ได้ว่าจะเกิดที่ใด ๓. พื้นที่ประชาชนขาดความ เข้าใจในระเบียบการช่วยเหลือ	บุคลากรหรือ เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานไม่ เพียงพอ	๑. คัดเลือก อปพร.ในศูนย์ อบต. แพ่ง ที่มีความสามารถในด้านที่ จะใช้งาน เพื่องานจะได้บรรลุ เป้าหมายโดยเร็ว ๒. ทำการประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้เกี่ยวกับระเบียบการ ช่วยเหลือประชาชนในช่วงที่เกิด ภัยให้เข้าใจถึงหลักการในการ ช่วยเหลือและที่มาของ งบประมาณ	สำนักปลัด
กิจกรรม ด้านการรักษาความ สงบ/รักษาความปลอดภัยในช่วง เทศกาล งานพิธี หรือภารกิจอื่น ที่ได้รับมอบหมาย วัตถุประสงค์ เพื่อรักษาความสงบเรียบร้อย	๑. จัดตั้งศูนย์ อปพร. ประจำตำบลโดยมี นายก อบต. เป็น ผู้อำนวยการศูนย์ฯ ๒. จัดทำทะเบียนคุม อปพร.ในศูนย์	กำหนดนโยบาย/ แผนงานเพื่อ ตอบสนองต่อความ ต้องการของ ประชาชนโดยสั่ง การจากผู้บริหาร	๑. สมาชิก อปพร.ในศูนย์ ส่วนมากจะเป็นผู้สูงอายุ ซึ่งทำ ให้การปฏิบัติภารกิจบางอย่าง ไม่ได้ ๑๐๐% เช่น ภารกิจด้าน การจราจร ผู้สูงอายุจะไม่กล้า ตัดสินใจ เป็นต้น ๒. ขาดการฝึกอบรมและการ ประสานงานของเจ้าหน้าที่กับ สมาชิก อปพร.	อปพร. บางราย ขาดความเข้าใจใน หน้าที่	๑. ประกาศรับสมัครบุคคลพล เรือนที่มีภูมิลำเนาอยู่ในตำบล แพ่ง กำหนดเกณฑ์อายุแล้วทำ การคัดเลือกสมาชิก อปพร.ใหม่ ๒. จัดทำโครงการฝึกอบรม อป พร.ในแต่ละปีงบประมาณอย่าง น้อยปีละ ๑ ครั้ง	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแพง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชี และการ พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ใน สังกัด อบต.แพง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชีและการ พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล แพง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	งานการบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กใน สังกัด อบต.แพง	ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงาน ประจำปี และกำหนดให้ มีการตรวจสอบความ ถูกต้องของรายงานการ รับ-จ่ายเงินประจำปีและ รายงานพัสดุประจำปีที ต้องรายงานผู้บริหาร ประจำปีสำเนาส่ง สตง. ตามระเบียบที่กำหนดไว้ ให้หัวหน้าศูนย์พัฒนา เด็กเล็กของ ศพด. รายงานความต้องการ ปัญหาและอุปสรรคใน การปฏิบัติงานให้ ผู้บริหารทราบเพื่อจะได้ กำหนดแนวทาง บริหารจัดการเพื่อหา แนวทางแก้ไข	มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปีและการ มอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการ ปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ ชัดเจนเหมาะสมและ เพียงพอ ๒. งานบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชีและการ พัสดุของสถานศึกษาในสังกัด ของงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม อบต. แพง พบว่าการดำเนินการ ด้านพัสดุยังมีข้อผิดพลาด คลาดเคลื่อนในบางขั้นตอน ของการปฏิบัติงานที่ต้อง ปรับปรุงบริหารความเสี่ยง เพิ่มเติม	๑. ความเสี่ยง งานการ เบิกจ่ายเงินของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก การบันทึก บัญชีและงานพัสดุที่ยัง พบว่ามีข้อผิดพลาด คลาดเคลื่อน ๒. ผลกระทบ อาจทำ รายงานการเงินประจำปี เกิดความคลาดเคลื่อนได้ และอาจจะทำให้การ เบิกจ่ายเป็นไปอย่างไม่ ถูกต้องครบถ้วนตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓. สาเหตุ เกิดจากความ ไม่ชำนาญในการจัดทำ รายงานทางการเงินและ ขั้นตอนในการจัดซื้อจัด จ้างเนื่องจากบุคลากรที่ ปฏิบัติงานมีความรู้มีตรง กับสายงาน	จัดให้มีการอบรมให้กับ เจ้าหน้าที่ที่จัดทำบัญชี และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ด้านมาตรฐานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ด้าน สิ่งแวดล้อม ด้านวิชาการ และ กิจกรรมตามหลักสูตร วัตถุประสงค์ เพื่อการพัฒนาเด็กให้มีความ พร้อมด้านร่างกาย อารมณ์ จิตใจ สังคม สติปัญญา มีคุณธรรมและ จริยธรรม เพื่อศักยภาพใน การศึกษาต่อไปในระดับ ประถมศึกษาเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล	ศพด.มีสนามเด็ก เล่นกลางแจ้ง แต่ อุปกรณ์เด็กเล่นยังไม่เพียงพอ	๑. ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการ ตรวจสอบความถูกต้องของ รายงานการรับ-จ่ายเงิน ประจำปีและรายงานพัสดุ ประจำปีที่ต้องรายงาน ผู้บริหารประจำปี สำเนาส่ง สตง.ตามระเบียบที่กำหนด ไว้ ๒. ให้หัวหน้าสถานศึกษา ของ ศพด.รายงานความ ต้องการปัญหาและอุปสรรค ในการปฏิบัติงานให้ผู้บริหาร ทราบเพื่อจะได้กำหนดแนว ทางการบริหารจัดการเพื่อ หาแนวทางการแก้ไขปัญหาด้านการปรับปรุงสภาพของ ศพด.และสนามเด็กเล่น กลางแจ้งต่อไป	มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปีและ การมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการการปฏิบัติหน้าที่ ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสมและเพียงพอแต่ อย่างไรก็ตามยังพบว่า สภาพแวดล้อม พื้นที่ของ ศพด. มีสนามเด็กเล่น กลางแจ้ง แต่อุปกรณ์เด็ก เล่นยังไม่เพียงพอ ต้อง ปรับปรุงบริหารความเสี่ยง เพิ่มเติม	๑. ความเสี่ยง ศูนย์พัฒนา เด็กเล็กมีอุปกรณ์เด็กเล่น สำหรับออกกำลังกาย กลางแจ้งที่ไม่เพียงพอต่อ จำนวนเด็กที่อาจเพิ่มขึ้น ต่อไป ๒. ผลกระทบ การพัฒนา สุขภาพร่างกายพัฒนาการ ด้านต่างๆ รวมถึงจิตใจ ให้กับเด็ก ไม่ได้รับการ พัฒนาอย่างสมวัย ๓. สาเหตุ งบประมาณที่ ยังไม่เพียงพอ	จัดทำโครงการเพื่อขอรับ จัดสรรงบประมาณและ รายงานขอรับการ สนับสนุนงบประมาณจาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การดำเนินงานโครงการ พระราชดำริด้านสาธารณสุข วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินงานโครงการ พระราชดำริด้านสาธารณสุขเป็นไป ด้วยความเรียบร้อยและบรรลุ วัตถุประสงค์ ๒. เพื่อให้ชุมชนได้ดำเนินกิจกรรม โครงการพระราชดำริด้าน สาธารณสุข	๑. คณะกรรมการ หมู่บ้านและ ผู้รับผิดชอบโครงการ แต่ละหมู่บ้านยังขาด ความเข้าใจในการ ดำเนินโครงการ พระราชดำริด้าน สาธารณสุข ๒. งบประมาณที่ อุดหนุนมาช้ามาก เข้าช่วงปลายปี งบประมาณ	๑. ดำเนินการตามขั้นตอน ระเบียบที่ กระทรวงมหาดไทย กำหนด ๒. แนะนำขั้นตอนและ ระเบียบวิธีการใช้จ่ายเงิน อุดหนุนให้แก่ชุมชนตาม ระเบียบที่ กระทรวงมหาดไทย กำหนด	๑. โครงการพระราชดำริ ด้านสาธารณสุข ดำเนินการถูกต้องตาม ระเบียบและแล้วเสร็จ ตามกำหนด ๒. ชุมชนนำเงินที่ได้รับ การอุดหนุนไปใช้จ่าย ตามโครงการ พระราชดำริด้าน สาธารณสุขอย่างถูกต้อง	ผู้รับผิดชอบโครงการมี ความล่าช้าในการ รายงานผลการ ดำเนินงานมายัง อบต.	๑. ศึกษาขั้นตอนและ ระเบียบในการดำเนินงาน โครงการฯ อยู่เสมอเพื่อให้ การปฏิบัติงานถูกต้องตาม ระเบียบที่ กระทรวงมหาดไทยกำหนด ๒. ให้ความรู้แก่ คณะกรรมการหมู่บ้านที่มี หน้าที่รับผิดชอบโครงการฯ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุ วัตถุประสงค์	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การดำเนินการดูแลผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง (LTC) วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การทำงานการดูแลผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิงเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุวัตถุประสงค์ ๒. เพื่อจัดบริการด้านสาธารณสุขแก่ผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิงในชุมชนตำบล	ผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิงยังไม่ได้รับการดูแลอย่างทั่วถึง	๑. ศึกษาคู่มือ/แนวทางและขั้นตอนการดำเนินการดูแลผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง ๒. เข้าร่วมประชุม/อบรม เพื่อรับทราบแนวทางการปฏิบัติงานตามแนวทางการดำเนินการดูแลผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง	๑. ผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิงในชุมชนตำบลแพ่ง ได้รับการบริการด้านสาธารณสุขอย่างถูกต้อง ๒. ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจสามารถดำเนินการดูแลผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิงให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังมีความชำนาญในการดำเนินการดูแลผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง	๑. ศึกษาคู่มือแนวทางและขั้นตอนการดำเนินการดูแลผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิงอยู่เป็นประจำ ๒. เข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ให้เข้าใจถึงวิธีการดำเนินงานอย่างถูกต้อง	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การดำเนินงานกองทุน หลักประกันสุขภาพ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินการตาม แผนงานโครงการของกองทุนฯ บรรลุวัตถุประสงค์ ๒. การดำเนินงานโปรแกรม ออนไลน์ใหม่อย่างชัดเจน	๑. หน่วยงาน ชุมชนที่ รับผิดชอบโครงการไม่ ปฏิบัติตามแผนการ ดำเนินงานที่กำหนดไว้ ๒. มีโปรแกรมใหม่ของ กองทุนฯ ซึ่งเจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงานต้องศึกษา เรียนรู้ใหม่ เพื่อความ เข้าใจปฏิบัติได้อย่าง ถูกต้อง	๑. จัดเวทีแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ในการจัดทำแผนงาน/ โครงการ/สรุปผลการ ดำเนินงานโครงการในปีที่ผ่านมา ๒. ติดตามการจัดประชุม อบรมจากสำนักงาน หลักประกันสุขภาพแห่งชาติ	มีการปฏิบัติตามระเบียบ และคู่มือตามที่กองทุน หลักประกันสุขภาพระดับ ท้องถิ่นหรือพื้นที่ที่กำหนด ไว้	๑. ผู้รับผิดชอบโครงการ รายงานผลการ ดำเนินงานมายัง เลขานุการกองทุนล่าช้า ๒. ควรจัดให้มีการใช้ งานโปรแกรมระดับ จังหวัด/อำเภอ ไม่เห็น ด้วยกับการประชุมผ่าน ระบบ Zoom ออนไลน์	๑. ศึกษาระเบียบและ สอบถามไปยัง หน่วยงานหลัก สปสช. เขต ๗ กรณีไม่เข้าใจ หรือไม่ชัดเจน ๒. ควรจัดให้มีการใช้ งานโปรแกรมระดับ จังหวัด/ อำเภอ ไม่ เห็นด้วยกับการ ประชุมผ่านระบบ Zoom ออนไลน์	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านการเงินและ บัญชี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ตามระเบียบ	๑. หน่วยงานผู้เบิกไม่ ศึกษาระเบียบและหนังสือ สั่งการให้ถูกต้อง ๒. การเบิกจ่ายไม่เป็นไป ตามเวลาที่ระเบียบกำหนด ๓. หน่วยงานผู้เบิกวาง ฎีกาล่าช้าและเร่งด่วนทำให้ หน่วยงานคลังมี ระยะเวลาในการตรวจ ฎีกาน้อย	๑. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อ เพิ่มพูนความรู้และ แลกเปลี่ยน ประสบการณ์ ๒. สำเนาหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องให้ หน่วยงานผู้เบิกทราบ และถือปฏิบัติ	เพียงพอ	๑. หน่วยงานผู้เบิกไม่ศึกษา ระเบียบและหนังสือสั่งการให้ ถูกต้อง ๒. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตาม เวลาที่ระเบียบกำหนด ๓. หน่วยงานผู้เบิกวางฎีกา ล่าช้าและเร่งด่วนทำให้ หน่วยงานคลังมีระยะเวลาใน การตรวจฎีกาน้อย	๑. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ และแลกเปลี่ยน ประสบการณ์ ๒. สำเนาหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องให้หน่วยงานผู้เบิก ทราบและถือปฏิบัติ	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลแพง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านจำนวนเจ้าหน้าที่ พัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการ พัสดุเป็นไปด้วยความถูกต้อง ตามระเบียบ	๑. เจ้าหน้าที่พัสดุที่มีอยู่ ไม่เพียงพอเมื่อเทียบกับ ปริมาณงานที่มีเป็น จำนวนมาก จึงทำให้ งานมีความผิดพลาดขึ้น ๒. กระบวนการจัดหา พัสดุอาจไม่ครบถ้วนตรง ตามระเบียบ	๑. จัดหาเจ้าหน้าที่พัสดุมา เพิ่มเพื่อให้เพียงพอในการ ปฏิบัติงาน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในการทำงาน	เพียงพอ	๑. เจ้าหน้าที่พัสดุที่มีอยู่ไม่ เพียงพอเมื่อเทียบกับ ปริมาณงานที่มีเป็นจำนวน มากจึงทำให้งานมีความ ผิดพลาดขึ้น ๒. กระบวนการจัดหาพัสดุ อาจไม่ครบถ้วนตรงตาม ระเบียบ	๑. จัดหาเจ้าหน้าที่พัสดุมา เพิ่มเพื่อให้เพียงพอในการ ปฏิบัติงาน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ทำงาน	กองคลัง
กิจกรรม การควบคุมการ ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จัดเก็บได้ครบถ้วนถูกต้องและ เป็นไปตามระเบียบ	๑. ผู้เสียภาษีไม่มาชำระ ภาษีตามกำหนดและ ละเลยไม่มาชำระภาษีทำ ให้งบประมาณขาดรายได้	ออกหนังสือในการเร่งรัด ผู้ค้างชำระภาษี	เพียงพอ	๑. ผู้เสียภาษีไม่มาชำระภาษี ตามกำหนดและละเลยไม่มา ชำระภาษีทำให้ยังมียอดค้าง ชำระอยู่	๑. รายงานยอดค้างชำระ ภาษีทุกเดือน ๒. ออกหนังสือในการ เร่งรัดผู้ค้างชำระภาษี	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม กิจกรรมด้านงาน ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานด้านการก่อสร้าง โครงสร้างพื้นฐานเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย ถูกต้อง ปฏิบัติ เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม.และหนังสือ สั่งการต่างๆ เพื่อให้การทำงาน เสร็จทันเวลา	๑. มีการเปลี่ยนแปลง ด้านกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับงาน ก่อสร้าง การจัดทำ รูปแบบรายงานการ ก่อสร้าง การคำนวณ ราคาากลาง 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	เป็นความเสี่ยงเดิมยัง ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมยังต้อง วางแผนต่อไป	๑. บุคลากรขาดความรู้ ความสามารถไม่มีทักษะ และขาดความชำนาญใน การเขียนแบบ ๒. เจ้าหน้าที่ คำนวณ ประมาณการช่างในแต่ละ โครงการผิดพลาดทำให้ไม่ สามารถดำเนินการ ก่อสร้างได้ ๓. เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจ กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงานอย่าง แท้จริงทำให้เกิดความ ลำบากในการปฏิบัติงาน	๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถในการทำงาน ๒. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องมา เป็นแนวทางปฏิบัติ ๓. การออกแบบ การสำรวจและ การประมาณราคา ให้ถือปฏิบัติ ตามระเบียบและหลักเกณฑ์การ คำนวณราคาากลางและหนังสือ สั่งการ และแนวทางปฏิบัติต่างๆ รวมทั้งใช้ราคาจากสำนักงาน พาณิชยจังหวัดเป็นหลักในการ คำนวณราคางานก่อสร้าง หรือ สืบราคาในท้องถิ่น และมีการ ตรวจสอบเอกสารก่อนนำไปใช้ใน การปฏิบัติ	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลแพง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม กิจกรรมขออนุญาต 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/แผ่นพับ เกี่ยวกับการขอ อนุญาตก่อสร้าง รื้อ ถอน ขนย้าย และ ดัดแปลงอาคารแจก สำหรับผู้มาติดต่อ	ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมต้องจัดทำ แผนการปรับปรุงไม่มี 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/แผ่นพับ เกี่ยวกับ การขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมเคลื่อนย้ายแจกสำหรับผู้ มาติดต่อ	กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความ เสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุและผู้พิการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ และคนพิการมี ประสิทธิภาพ ถูกต้องตาม ระเบียบ	กรณีผู้สูงอายุ คนพิการ เสียชีวิต ทั้งในและนอกพื้นที่หรือ ต่างจังหวัดและญาติไม่ได้แจ้งให้ ทราบภายในเดือนที่เสียชีวิต อีกทั้งยังขาดความร่วมมือในการ แจ้งข้อมูลการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ และการได้รับค่าตอบแทน สวัสดิการหรือสิทธิประโยชน์อื่น จากหน่วยงานของรัฐ ทำให้ เจ้าหน้าที่ไม่สามารถทำเรื่อง ระงับการจ่ายเบี้ยยังชีพได้ จึง ยังคงจ่ายเบี้ยยังชีพให้ทุกเดือน อย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้ต้อง เรียกคืนเงินย้อนหลังและเกิด ความยุ่งยากในการปฏิบัติงาน หรืออาจเกิดความผิดพลาดใน การคำนวณเบี้ยยังชีพเรียกคืน ย้อนหลังได้	๑. ประชาสัมพันธ์ให้ ผู้สูงอายุและคนพิการ เข้าใจในระเบียบการ จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ เกี่ยวกับการตายการย้าย ทะเบียนบ้าน ๒. ติดต่อประสานงาน กับฝ่ายทะเบียนราษฎร อำเภอโกสุมพิสัย เพื่อขอ ความร่วมมือในการ ตรวจสอบสถานะของ ผู้สูงอายุและคนพิการ เป็นประจำทุกเดือน ๓. จัดทำทะเบียนคุม ผู้รับเบี้ยยังชีพกรณีตาย และย้ายทะเบียนบ้าน และปรับปรุงข้อมูลให้ เป็นปัจจุบันอย่าง สม่ำเสมอ	๑. แต่งตั้งคณะทำงานติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน กองสวัสดิการสังคม เพื่อ ประเมินผลการควบคุมภายใน ๒. ตรวจสอบข้อมูลผู้รับเบี้ย ยังชีพกรณีตายและย้าย ทะเบียนบ้านกับฝ่ายทะเบียน ราษฎรอำเภอโกสุมพิสัย ๓. สอบทานเป็นเครื่องมือใน การติดตามประเมินผลเพื่อ สอบทานการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง ๔. เจ้าหน้าที่รายงานผลการ ดำเนินงานกรณีผู้รับเบี้ยยังชีพ ตายและย้ายทะเบียนบ้าน รวมถึงการจำหน่ายออกจาก ระบบสารสนเทศ ให้ผู้บริหาร ทราบเป็นประจำทุกเดือน	-	๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุและผู้พิการ จำเป็นต้อง ปรับปรุงข้อมูลการเสียชีวิตและ การย้ายทะเบียนบ้านของผู้รับเบี้ย อย่างต่อเนื่องเพื่อป้องกันการ ดำเนินงานเรียกคืนเงินเบี้ยยังชีพ จากผู้สูงอายุและคนพิการและมี ให้เกิดความยุ่งยากในการ ปฏิบัติงาน ๒. มีการประชาสัมพันธ์และการ ให้คำแนะนำการรับเบี้ยยังชีพ ให้กับผู้สูงอายุและผู้พิการทุกคน ทราบ เพื่อเป็นการควบคุมความ เสี่ยงในการจ่ายเบี้ยยังชีพซึ่งจาก การติดตามพบว่ากิจกรรมดังกล่าว ได้ดำเนินการเป็นไปตามกิจกรรม การควบคุมโดยมีการควบคุมที่ เพียงพอ ทำให้การเรียกคืนเงิน เบี้ยยังชีพลดลง	กองสวัสดิการ สังคม

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม งานด้านการพัฒนาด้าน การเกษตร <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การดำเนินงานด้าน การเกษตรเป็นไปตามนโยบายและ ทันต่อเหตุการณ์ ระเบียบกฎหมายที่ ทางรัฐบาลได้กำหนดหรือสั่งการได้ อย่างทัน่วงที	ไม่มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในงาน โดยตรง	มีการดำเนินงานด้าน การเกษตรโดยทำตาม นโยบายของกอง ส่งเสริมด้านการเกษตร	ขอความร่วมมือทาง อำเภอมาให้ความรู้	ขาดความรู้ความเข้าใจ ในการติดตามงาน	จัดเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบเข้ารับการ ฝึกอบรม	กองส่งเสริม การเกษตร
กิจกรรม ขาดอัตรากำลัง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อปฏิบัติงานให้ครอบคลุมกับ ปริมาณงานของกองส่งเสริม การเกษตร	ความเสี่ยงอยู่ใน ระดับสูง ๑. ขาดเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานในกอง ส่งเสริมการเกษตร ๒. งานไม่เป็นไปตาม แผนการดำเนินงาน ๓. ไม่สามารถ ส่งเสริมกลุ่มอาชีพใน พื้นที่ได้ครอบคลุมทุก ภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานของกอง ส่งเสริมการเกษตร	๑. จัดทำปริมาณงาน ของกองส่งเสริม การเกษตรเพื่อเสนอขอ อนุมัติเพิ่มอัตรากำลัง ต่อนายกฯ ๒. ขอเปิดกรอบ นักวิชาการเกษตร	กิจกรรมการควบคุม ที่มีอยู่ ยังไม่มีความ เพียงพอเหมาะสม ไม่สามารถลดระดับ ความเสี่ยงที่มีอยู่ ให้ ลดลงหรือหมดไปได้ เห็นควรปรับปรุง กิจกรรมการควบคุม ต่อไป	ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง ๑. ขาดเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานในกอง ส่งเสริมการเกษตร ๒. งานไม่เป็นไปตาม แผนการดำเนินงาน ๓. ไม่สามารถส่งเสริม กลุ่มอาชีพในพื้นที่ได้ ครอบคลุมทุกภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน ของกองส่งเสริม การเกษตร	๑. ประกาศรับโอน (ย้าย) นวก.การเกษตร ๒. ขอเปิดกรอบ นวก. การเกษตร ๓. บูรณาการโครงการ ต่างๆร่วมกับหน่วยงาน ภาครัฐอื่นเพื่อให้มี ผู้รับผิดชอบดำเนินงาน ตามโครงการที่มีส่วน ร่วมเพิ่มขึ้น	กองส่งเสริม การเกษตร

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม โครงการสัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัย จากโรคพิษสุนัขบ้า <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อควบคุมการระบาดของโรค พิษสุนัขบ้า	การควบคุมการ ระบาดของโรคพิษ สุนัขบ้ายาก เหตุ เพราะเจ้าของสัตว์ไม่ นำสัตว์มารับการ บริการฉีดวัคซีนจาก เจ้าหน้าที่ที่ออก ให้บริการ	๑. ประชุมอาสาปศุสัตว์ หมู่บ้าน ๒. สำรวจประชากรสุนัขและ แมว ๓. จัดเก็บข้อมูล/บันทึกข้อมูล ๔. จัดหาวัคซีน/ดำเนินการฉีด วัคซีน ๕. อปท.ออกให้บริการฉีด วัคซีนประจำปี	๑. ข้อมูลประชากร สุนัขและแมว ๒. ข้อมูลการรับ วัคซีน/การได้รับ การฉีดวัคซีน	๑. สำรวจประชากรสุนัข และแมวไม่ได้ทั้งหมด ๒. การได้รับการฉีด วัคซีนไม่ครบ ๓. ควบคุมปริมาณ ประชากรสุนัขและแมว ไม่ได้	ควรจัดทำข้อบัญญัติ ตำบลเรื่องการ ควบคุมโรคพิษสุนัข บ้า/การควบคุมการ เลี้ยงและปล่อยสัตว์	กองส่งเสริม การเกษตร
กิจกรรม โครงการผ่าตัดทำหมัน สุนัขและแมว <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อควบคุมการแพร่กระจาย จำนวน สุนัขและแมว	เพื่อควบคุมการ แพร่กระจายจำนวน สุนัขและแมว	๑. ประชุมอาสาปศุสัตว์ หมู่บ้าน ๒. สำรวจประชากรสุนัขและ แมว ๓. จัดเก็บข้อมูล/บันทึกข้อมูล ๔. จัดหาวัคซีน/ดำเนินการฉีด วัคซีน ๕. อปท.ออกให้บริการฉีด วัคซีนประจำปี	๑. ข้อมูลประชากร สุนัขและแมว ๒. ข้อมูลการรับ วัคซีน/การได้รับ การฉีดวัคซีน	๑. สำรวจประชากรสุนัข และแมวไม่ได้ทั้งหมด ๒. การได้รับการฉีด วัคซีนไม่ครบ ๓. ควบคุมปริมาณ ประชากรสุนัขและแมว ไม่ได้	ข้อบัญญัติตำบลเรื่อง การควบคุมโรคพิษ สุนัขบ้า/การควบคุม การเลี้ยงและปล่อย สัตว์ ยังไม่ ประกาศใช้	กองส่งเสริม การเกษตร

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม โครงการอนุรักษ์ สิ่งแวดล้อมแก้ไขปัญหาผักตบชวา และวัชพืชแหล่งน้ำสาธารณะ วัตถุประสงค์ เพื่อควบคุมการแพร่กระจายจำนวน วัชพืชในแหล่งน้ำ	เพื่อควบคุมการ ระบาดของโรคพืช สุนัขบ้า	๑. ประชุมชุมชน หมู่บ้านที่อยู่ในเขต รับผิดชอบ ๒. สำรวจผักตบชวา และวัชพืชแหล่งน้ำ สาธารณะ ๓. จัดเก็บข้อมูล/ บันทึกข้อมูล ๔. จัดหางบประมาณ ๕. อปท.ออกทำ กิจกรรมร่วมกับชุมชน และหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	๑. ข้อมูลวัชพืชในพื้นที่ ที่ต้องการแก้ไข ๒. ข้อมูลเครื่องจักร เครื่องมือ กำลังพล แรงงานที่จะร่วม โครงการ	๑. สำรวจวัชพืชในพื้นที่ ที่ต้องการแก้ไขไม่ สมบูรณ์ ๒. การเก็บกวาดวัชพืช ควบคุมปริมาณวัชพืชไม่ สมบูรณ์	๑. บูรณาการโครงการ ต่างๆ ร่วมกับ หน่วยงานภาครัฐอื่น เพื่อให้มีผู้รับผิดชอบ ดำเนินงานตาม โครงการที่มีส่วนร่วม เพิ่มขึ้น	กองส่งเสริม การเกษตร

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มีการปฏิบัติงานอย่าง ถูกต้องเป็นธรรม และมีความโปร่งใส เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่ เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อสอบทานความเชื่อถือ ด้าน ความถูกต้อง สมบูรณ์ด้านการเงิน บัญชีการพัสดุ และการดำเนินงาน รวมถึงการใช้ทรัพยากร และ งบประมาณอย่างประหยัด และมี ประสิทธิภาพเพื่อเพิ่มมูลค่าให้แก่ องค์กร ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. การปฏิบัติตามคำสั่ง ผู้บังคับบัญชาโดยไม่ ศึกษาระเบียบ หนังสือ สั่งการให้ชัดเจนคงยังมี ข้อผิดพลาดเกิดขึ้นอยู่ ๒. หน่วยตรวจสอบได้รับ เอกสารจากผู้รับตรวจ ล่าช้า ทำให้การ ตรวจสอบ ไม่เป็นไปตาม แผนปฏิบัติประจำปี ๓. หน่วยรับตรวจไม่ให้ความร่วมมือ เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน อาวุโสน้อยกว่า หน่วยรับตรวจทั้งในเรื่อง ของวิสัยทัศน์และคุณวุฒิ ทำให้ภาพลักษณ์ไม่น่า เชื่อ ทำให้ยากในเรื่อง การประสานงาน	๑. คำสั่งมอบหมายงาน ของหน่วยงานตรวจสอบ ภายในและแจ้งเวียนให้ ทราบในองค์กร ๒. แจ้งเวียนกฎบัตรการ ตรวจสอบภายในเป็น ประจำทุกปี ๓. แจ้งเวียนระเบียบ กฎหมาย เกี่ยวกับการ ตรวจสอบภายใน การ ควบคุมภายใน และการ บริหารจัดการความเสี่ยง ๔. ติดตาม ศึกษา ค้นคว้า ระเบียบ กฎหมาย ใหม่ๆเป็น ประจำสม่ำเสมอ ๕. แจ้งเวียนแผนการ ตรวจสอบภายใน ประจำปี	กิจกรรมควบคุม ที่ กำหนดมีการปฏิบัติ ไม่ครบถ้วนและ ไม่ ต่อเนื่องจึงยังไม่ สามารถลดความ เสี่ยงให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	๑.การปฏิบัติตามคำสั่ง ผู้บังคับบัญชาโดยไม่ ศึกษาระเบียบ หนังสือ สั่งการให้ชัดเจนคงยังมี ข้อผิดพลาดเกิดขึ้นอยู่ ๒. หน่วยตรวจสอบได้รับ เอกสารจากผู้รับตรวจ ล่าช้า ทำให้การ ตรวจสอบ ไม่เป็นไปตาม แผนปฏิบัติประจำปี ๓. หน่วยรับตรวจไม่ให้ความร่วมมือ เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน อาวุโสน้อยกว่า น้อยกว่ารับตรวจทั้งใน เรื่องของวิสัยทัศน์และ คุณวุฒิ ทำให้ภาพลักษณ์ ไม่น่าเชื่อ ทำให้ยากใน เรื่องการประสานงาน	๑.จัดทำบันทึกแจ้งให้ หน่วยรับตรวจถึง แผนปฏิบัติงานและ ห้วงเวลา ในการ ตรวจสอบ และ เอกสารที่จะต้อง จัดส่งให้หน่วยรับ ตรวจโดยกำหนดวัน ในการส่งให้ชัดเจน และให้เซ็นรับเป็น หลักฐานไว้ ๒.ทำสรุปผลการ ตรวจและ ข้อเสนอแนะแจ้ง เวียนให้หน่วยรับ ตรวจ ได้ ทำการศึกษาและถือ เป็นแนวทางปฏิบัติ	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน (ต่อ)	๔. จากการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในที่มี บุคลากรเพียงคนเดียวทำ หน้าที่ตรวจสอบการ ดำเนินงานของทั้งองค์กร อาจยังไม่ครบถ้วน ตาม แผนงานที่กำหนดไว้ และยังมี ภารกิจนอกเหนือจากงาน ในหน้าที่ ที่ต้องปฏิบัติตาม คำสั่งที่ผู้บังคับบัญชา มอบหมาย ๕. จากระเบียบกฎหมายที่มี การเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้ การปฏิบัติงาน ต้องมีการ ติดตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือ สั่งการ ให้ทัน ตามสถานการณ์ปัจจุบัน	๖. เปิดตรวจพร้อมทั้งขอ เอกสารกับหน่วยรับตรวจ ล่วงหน้า ประมาณ ๗ วัน ทำการ ก่อนเข้าตรวจ		๔. จากการ ปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในที่ มีบุคลากรเพียงคน เดียวทำหน้าที่ ตรวจสอบการ ดำเนินงานของทั้ง องค์กร อาจยังไม่ ครบถ้วน ตาม แผนงานที่กำหนด ไว้ และยังมีภารกิจ นอกเหนือจากงาน ในหน้าที่ ที่ต้อง ปฏิบัติตามคำสั่งที่ ผู้บังคับบัญชา มอบหมาย	๓. ศึกษากฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องและเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ๔. จะต้องมีการปรับ แผนการทำงานให้สามารถ ดำเนินงานให้บรรลุ เป้าหมายและ วัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ตาม แผนไม่น้อยกว่าร้อยละ๙๕ ๕. เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อ พัฒนาศักยภาพในการ ตรวจสอบสม่ำเสมอ อย่าง น้อยปีละ ๑๘ ชม.	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> การปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน (ต่อ)				๕. จากระเบียบกฎหมาย ที่มีการปรับเปลี่ยนอยู่ เสมอ ทำให้การ ปฏิบัติงาน ต้องมีการ ติดตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่ง การ ให้ทันตาม สถานการณ์ปัจจุบัน		

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม การติดตามผลการ ตรวจสอบ (Follow Up) วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อแสดงถึงคุณภาพและ ประสิทธิผลของงานตรวจสอบ ภายในว่าผู้รับตรวจได้ปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะหรือไม่ ข้อบกพร่อง ได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม แล้วหรือยัง ๒. เพื่อให้ทราบรายละเอียดการ สั่งการของหัวหน้าส่วนราชการ ตามผลการตรวจสอบที่ผู้ตรวจ สอบรายงานไว้	- ไม่มีการติดตาม ผลการปฏิบัติตาม ข้อสั่งการของ ผู้บริหารจาก รายงานผลการ ตรวจสอบและ ข้อเสนอแนะของ หน่วยตรวจสอบ ภายใน	๑. หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายในกำหนด ขอบเขต วิธีการและเวลาที่ เหมาะสมในการติดตามผล ๒. กำหนดตารางเวลาที่ใช้ ในการติดตามผลของ รายงานผลการปฏิบัติงาน ปีก่อนไว้ในแผนการ ตรวจสอบปีปัจจุบัน ๒. กำหนดตารางเวลาที่ใช้ ในการติดตามผลของ รายงานผลการปฏิบัติงาน ปีก่อนไว้ในแผนการ ตรวจสอบปีปัจจุบัน ๓. สอบทานการปฏิบัติของ หน่วยรับตรวจในกรณี หัวหน้าส่วนราชการสั่งการ ตามรายงานผลการ ตรวจสอบ	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ ควบคุม ความเสี่ยงไม่ได้ ติดตามความเสี่ยง ต่อไปใน ปีงบประมาณ๒๕๖๗	- ส่วนราชการ/หน่วยรับตรวจ ไม่ดำเนินการรายงานผลการ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ ตรวจสอบภายในที่นายกสั่ง การ - ผู้รับผิดชอบละเลย เพิกเฉย ละเว้น ไม่ใส่ใจต่อการปฏิบัติ ตามข้อสั่งการของผู้บริหาร - เจ้าหน้าที่ไม่ทราบผลการ ตรวจสอบ ข้อเสนอแนะและ ข้อสั่งการของผู้บริหาร เนื่องจากหัวหน้าส่วนราชการ ไม่แจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ใน หน่วยงานทราบและปฏิบัติ ตาม	๑. กำหนดเกณฑ์การ ติดตามผลการ ตรวจสอบตาม มาตรฐานการ ตรวจสอบรหัส ๒๕๐๐ ๒. แจ้งเวียนให้ทุก ส่วนราชการทราบ ๓. ติดตามผลการ ตรวจสอบตามเกณฑ์ ที่กำหนดและที่ได้ แจ้งเวียนให้ทุกส่วน ราชการทราบแล้ว ๔. รายงานผลการ ปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะให้ นายกเทศมนตรี ทราบปีละสองครั้ง	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง อำเภอโกสุมพิสัย จังหวัดมหาสารคาม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
กิจกรรม จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี วัตถุประสงค์ ๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของเอกสารการเงิน การบัญชี เอกสารการรับการจ่ายเงินทุกประเภท รวมถึงตรวจสอบการเก็บรักษาหลักฐานการเงิน การบัญชี ๒. ตรวจสอบการสรรหาพัสดุและทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุและทรัพย์สิน ๓. ตรวจสอบติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ๔. งานบริการให้คำแนะนำ/ปรึกษา ชี้แนะแนวทางในการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานแก่หน่วยรับตรวจ	เนื่องจากบุคลากรบรรจุใหม่หรือมีการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งสายงาน ทำให้ขาดประสบการณ์ <u>ระดับความเสี่ยง</u> กลาง	ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม และเข้ารับการฝึกอบรม กับวิทยากรที่มีความรู้ และประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน	ผู้บังคับบัญชา คอยชี้แนะให้คำปรึกษา	ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดประสบการณ์ ในการตรวจสอบ	ควรมีการส่งเสริมการพัฒนาความมุ่งมั่น การสร้างแรงจูงใจให้แก่บุคลากรมีความรู้และความสามารถมากยิ่งขึ้น	งานตรวจสอบภายใน


 (นายอำนาจ สายทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแพ่ง