

ที่ สน ๗๕๘๐๑/๖๖๗



ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์
๖๓ หมู่ที่ ๑๐ บ้านกุสุมาลย์ ตำบลกุสุมาลย์
อำเภอกุสุมาลย์ จังหวัดสกลนคร ๔๗๒๑๐

พศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอกุสุมาลย์

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	จำนวน ๑ ชุด
	๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	จำนวน ๑ ชุด
	๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	จำนวน ๑ ชุด
	๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖)	จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์ที่อ้างถึง กำหนดให้หน่วยงานรัฐ นำมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนดโดย
กระทรวงการคลัง ว่าด้วยหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ไปใช้เป็น
แนวทางจัดวางระบบการควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลให้แล้วเสร็จ จากนั้นให้ส่งรายงาน
การควบคุมภายในให้นายอำเภอและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบทุกปี นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์ ได้ดำเนินการจัดทำการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้วและขอส่งรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในมาพร้อมนี้แล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายทองศักดิ์ พลอาษา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์

โทร/โทรสาร ๐๔๒-๗๖๙๑๖๕

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@kusuman.go.th

“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”

ร่าง
พิมพ์
ตรวจ

๗/๑๑/๖๖

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภออุทุมพรพิสัย

องค์การบริหารส่วนตำบลอุทุมพรพิสัย อำเภออุทุมพรพิสัย จังหวัดสกลนคร ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่ เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลอุทุมพรพิสัย อำเภออุทุมพรพิสัย จังหวัดสกลนคร เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล ของนายอำเภออุทุมพรพิสัย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา การจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้ใน ภารกิจของ อบต. บางประเภทไม่เหมาะสมกับสภาพใช้งานทำให้รถยนต์ชำรุดเสียหายเร็ว การใช้รถยนต์ ส่วนกลางบางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อดำเนินการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น

๑.๒ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่ เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโยกย้าย สับเปลี่ยน เจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

๑.๓ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชาชน เข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของ ประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ

๑.๔ กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน การปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่เส้นทาง ภายในตำบล, เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด ปิดแอร์ระหว่างพักเที่ยงหรือ ก่อน เลิกงาน ๓๐ นาที, การใช้น้ำมัน เป็นต้น

๑.๕ กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน เกิดการแบ่งฝ่ายทางการเมืองเนื่องจากการเมือง ระดับประเทศ ส่งผลต่อการเมืองระดับท้องถิ่น

๑.๖ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และ ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ สาเหตุเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการ แจ้ง เบาะแส วัยรุ่นอยากทดลอง ขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง

๑.๗ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนจัดหาวัสดุ พบว่ายังมีความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ประจำหน่วยงานที่ จัดทำแผนจัดหาวัสดุนิ่งถึงเพียงแต่ความต้องการในการใช้ในช่วงเวลาระยะเวลาต้นปีงบประมาณซึ่งต้องคำนึงถึง สถานะการคลังของ อบต. ด้วยจึงทำให้การจัดหาวัสดุไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาวัสดุ

๑.๘ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๑.๙ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของ สาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกับ

๑.๑๐ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณ สูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา

๑.๑๑ กิจกรรมด้านบริหารงาน มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบยังใช้กฎระเบียบในการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องครบถ้วน

๑.๑๒ กิจกรรมด้านสวัสดิการสังคม มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากบุคลากรในกองสวัสดิการมีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งได้รับงานจากส่วนอื่นซึ่งอาจ ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ผู้บริหารได้กล่าวกล่าวเตือนและให้พนักงานขับรถทุกคนรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์แต่ละ คันให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้ดียู่เสมอ หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้แต่ละคนรับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันทีและให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม ใช้งานได้ดีอยู่เสมอ

๒.๒ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน ให้ ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน, ปลุกจิตสำนึกเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้นและจัดให้มีระบบการตอบคำถามการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องทุกข์ ความเดือดร้อนของประชาชน โดยการประเมินผลจากผู้รับบริการ ร้องเรียน ปัญหา ความเดือดร้อนของประชาชน โดยการประเมินผลการผู้รับบริการ

๒.๓ ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วม ในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่นและสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วมกิจกรรม เป็นต้น

๒.๔ ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรที่จะปลูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึงและสร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง

๒.๕ จัดกิจกรรมปกป้องสถาบันพระมหากษัตริย์และจัดกิจกรรมที่สร้างความสามัคคีของคนทุกกลุ่มในตำบล

๒.๖ จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง, ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา, กีฬาด้านยาเสพติด, เป็นต้นและจัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด

๒.๗ ให้คำแนะนำ การจัดทำแผนจัดหาพัสดุสำหรับเจ้าหน้าที่ที่เป็นผู้รับผิดชอบและจัดทำแบบรายงานผลการจัดหาพัสดุเป็นรายไตรมาสซึ่งจะทำให้ทราบรายละเอียดข้อมูลเพื่อสามารถติดตามการทำงานได้เป็นอย่างดี

๒.๘ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น และส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒.๙ กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน ประชาคมหมู่บ้านให้รับบทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

๒.๑๐ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น

๒.๑๑ ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้าน กฎระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒.๑๒ ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้าน กฎระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

ลายมือชื่อ



(นายทองศักดิ์ พลอาษา)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์

วันที่ ๒๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อส่วนงานย่อย: สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้ในภารกิจของ อบต. บางประเภทไม่เหมาะสมกับสภาพใช้งานทำให้รถยนต์ชำรุดเสียหายเร็ว เช่น รถยนต์หน่วยกู้ชีพ ควรเป็นรถเฉพาะทางสำหรับงานกู้ชีพกู้ภัยหรือการส่งเอกสารและการใช้รถยนต์ส่วนกลาง บางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ทำให้การไปติดต่อบริการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น ๑.๒) กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การพัฒนาพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง, ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน, มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ๑.๓) กิจกรรมด้านการจัดหาประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต. ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ	ผลการประเมิน สำนักปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๓๒ งาน คือ ๑) งานการเจ้าหน้าที่ ๒) งานอำนวยการ ๓) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔) งานนิติการ ๕) งานบริหารงานทั่วไป ๖) งานกิจการสภา ๗) งานบริหารงานสาธารณสุข ๘) งานบริการสาธารณสุข ๙) งานส่งเสริมสาธารณสุข ๑๐) งานส่งเสริมสุขภาพ ๑๑) งานป้องกันและควบคุมโรค ๑๒) งานส่งเสริมสิ่งแวดล้อม ๑๓) งานควบคุมและจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อม ๑๔) งานจัดการมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ๑๕) งานรักษาความสะอาด ๑๖) งานบริการการแพทย์ฉุกเฉิน ๑๗) งานแผนงานและงบประมาณ ๑๘) งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ๑๙) งานงบประมาณ ๒๐) งานสถิติข้อมูลและสารสนเทศ ๒๑) งานนโยบายและแผน ๒๒) งานงบประมาณและเงินอุดหนุน ๒๓) งานยุทธศาสตร์และแผนงาน ๒๔) งานตรวจติดตามและประเมินผล ๒๕) งานแผนงานและโครงการ ๒๖) งานบริหารงานการศึกษา ๒๗) งานวิชาการ ๒๘) งานการศึกษานอกระบบและตามอัธยาศัย

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑.๔) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล, เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด-ปิด แอร์ระหว่างพักเที่ยงหรือก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที, การใช้น้ำมัน เป็นต้น ๑.๕) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การแบ่งฝ่ายทางการเมือง, เกิดความขัดแย้งระหว่างบุคคลบางกลุ่มในพื้นที่ ๑.๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือ มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่นและประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน	๒๙) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓๐) งานกิจกรรมเด็กและเยาวชน ๓๑) งานส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ ๓๒) งานส่งเสริมคุณภาพการศึกษา จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจ เงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๖ กิจกรรม ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา ๒. กิจกรรมด้านงานบริหารงานบุคคล ๓. กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ๔. กิจกรรมด้านการลดปัญหาภาวะโลกร้อน ๕. กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน ๖. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด และจากการติดตามแบบรายงานการปฏิบัติตาม แผนการปรับปรุง พบว่าจุดอ่อนหรือความเสี่ยง เดิมที่บรรลូវัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาภัยพิบัติ ส่วนกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม คือ ด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา, ด้านงานบริหารงานบุคคล ด้านการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น,กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน, กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ซึ่งได้นำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และติดตามรายงานในงวดต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูงมาก เนื่องจากเกิดการ ขาดสูญหายจากการใช้งานรถยนต์ผิดประเภทได้ง่ายและ ขาดบ่อยครั้ง เนื่องจากต้องมีการนำรถยนต์หน่วยกู้ชีพเป็นรถ เฉพาะทางสำหรับงานกู้ชีพกู้ภัยแต่มีการส่งเอกสารและการใช้ รถยนต์ส่วนกลางบางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถ ปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถ แทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความ รับผิดชอบของบุคคลนั้น ๒.๒) กิจกรรมด้านงานบริหารบุคคล เกิดความเสี่ยงจากการพัฒนาพนักงานส่วนตำบลและ พนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการ สร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโยกย้าย สับเปลี่ยน เจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ๒.๓) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมใน การพัฒนาท้องถิ่น จากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับ ประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่ายังมีน้อย เนื่องจาก ทักษะคติของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภา ท้องถิ่น เป็นผู้เสนอความเห็นต่าง ๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะ รับทราบ ปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงทุกเทศทุก วัย ๒.๔) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน การประเมินความเสี่ยง พบว่า มีความเสี่ยงน้อย แต่การ ปลุกดันไม่ให้เกิดครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางย่อมส่งผลต่อสภาพภูมิทัศน์ ในเขตตำบลและลดภาวะโลกร้อนและการลดใช้พลังงานในภาพรวม ของประเทศ สำหรับการลดใช้พลังงานภายในสำนักงานยังไม่ สามารถปฏิบัติได้อย่างเคร่งครัด ซึ่งส่งผลต่อภาวะเสี่ยงต่อการ สิ้นเปลืองงบประมาณในการจ่ายค่าไฟฟ้าในระยะยาว ๒.๕) กิจกรรมปกป้องเขตทุนสถาบัน การแบ่งฝ่ายทางการเมืองเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ระดับประเทศที่ส่งผล/โอกาสทำให้เกิดความขัดแย้งระหว่างบุคคล บางกลุ่มในพื้นที่ได้ แต่ภายหลังจากมีการรัฐประหารทำให้การ แบ่งแยกทางการเมืองลดน้อยลง	การประเมินความเสี่ยงในสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสุเมธาลัย อยู่ในระดับที่มีความ เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการ ประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่ สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และ ติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้อง อาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่และ พนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒.๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่ คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นใน ครอบครัวและความอยากรู้อยากลอง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตนเสพหรือค้า ยาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้คนอื่นรู้ อาจทำให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไป ด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบ ต่อสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย	
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ปรากฏว่ามีคำสั่งแบ่งงาน ให้ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคันพร้อมการใช้รถยนต์ให้ชัดเจน , หัวหน้าสำนักปลัดควบคุมและมอบหมายให้เจ้าพนักงานขับรถยนต์ ทุกคันควบคุมเข้มไม่ลืมนัดออกและรายงานการควบคุมให้ทราบ ภายในวันที่ ๑๐ เป็นประจำ ของทุกเดือน ๓.๒ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล ปรับปรุงส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงาน ที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอตลอดจนส่งเสริมขวัญและกำลังใจ จากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพของงานและส่งเสริม กระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กร ภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน ๓.๓ กิจกรรมการจัดหาประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมใน การพัฒนาท้องถิ่น ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนัก เห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้ แต่ละหมู่บ้านกำหนดกฎ/ข้อบังคับให้ ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อย ครึ่งเรือนละ ๑ คน หากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลเสียอย่างไรบ้างหรือมี บทกำหนดโทษอย่างไรบ้าง เป็นต้น รวมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้า ร่วมจัดทำ ประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วม กิจกรรม ๓.๔ กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรปลูกต้นไม้ ให้ร่มรื่นและทั่วถึงตลอดจนสร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงาน กับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง	การประเมินผลการควบคุม มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตาม ตรวจสอบจากผู้บริหาร หัวหน้าสำนักปลัดและ เจ้าหน้าที่พัสดุ กิจกรรมการควบคุมของสำนักปลัดอยู่ใน ระดับ ที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมาก ขึ้น กว่าประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการ กำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับ กิจกรรมย่อย แยกเป็น ปัจจัยภายในติดตาม ตรวจสอบโดยหัวหน้าส่วนงานย่อย และมีการ ประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่าง ผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง เป็น ประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบ หน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัย ภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่าง ผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภาของ อบต.ให้ ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ เพื่อประชาสัมพันธ์ ชี้แจงการดำเนินงาน ส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๕ กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน จัดกิจกรรมปกป้องสถาบันพระมหากษัตริย์และจัดกิจกรรมที่สร้างความสามัคคีของคนทุกกลุ่มในตำบล ๓.๖ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง, ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา, กีฬาด้านยาเสพติด, กิจกรรมพืชน้อง เป็นต้น และจัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติด ในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนัก เกี่ยวกับยาเสพติด	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นวัตกรรมอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของ อบต. สำนักปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้ สามารถปฏิบัติตามดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่ กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรม ขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกสำนักปลัด (๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่ายให้สำนัก/งานที่รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับหนังสือภายในไม่เกิน ๑ วัน (๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชน ในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร หอกระจายข่าวหมู่บ้าน	ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักปลัด มีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้านทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น
๕. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดย เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างานและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตามกำกับดูแลเพื่อให้การดำเนินงานของ สำนักปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลทุกสมุสาสัย	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่า มีกิจกรรม ๖ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

๑) กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา การจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้ในการกิจ ของ อบต. บางประเภทไม่เหมาะสมกับสภาพใช้งานทำให้รถยนต์ชำรุดเสียหายเร็ว การใช้รถยนต์ส่วนกลาง บางครั้ง พนักงานขับรถลา หรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจ ไม่อยู่ในภาระหน้าที่ หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น

๒) กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความ ต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาด ความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

๓) กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนเข้าร่วมการประชุม ประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภา

๔) กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน การปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล เจ้าหน้าที่ ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด - ปิดแอร์ระหว่างพักเที่ยงหรือก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที, การใช้ น้ำมัน เป็นต้น

๕) กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน เกิดการแบ่งฝ่ายทางการเมืองเนื่องจากการเมืองระดับประเทศ ส่งผลต่อ การเมืองระดับท้องถิ่น

๖) กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่นและประชาชน ไม่ให้ ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ สาเหตุเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส วัยรุ่น อยาก ทดลอง ขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

(ลงชื่อ)


(นางสาวเพ็ญพิศ วงศ์พิมล)

ผู้รายงาน

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

ชื่อส่วนงานย่อย: กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมภายในและภายนอก โดยวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ในการทำงานภายในกองคลังมีการสร้างบรรยากาศสภาพแวดล้อมการทำงานให้สอดคล้องกับการควบคุมภายในเพื่อให้บุคลากรทุกระดับมีทัศนคติที่ดีต่อการทำงาน โดยใช้หลักการทำงานตามหลักธรรมาภิบาลและส่งเสริม สนับสนุนให้ทุกคนเข้าใจขอบเขตหน้าที่รวมทั้งความรู้ ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงาน กฎ ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องตามภารกิจและตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน - มีการจัดทำโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงาน - มีการแสดงแผนภูมิภายในที่ถูกต้องและทันสมัยให้เจ้าหน้าที่ทุกคนทราบ - มีการเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือนและโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงานตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กองคลัง ปฏิบัติงานเป็นไปตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเพื่อการควบคุมภายในที่ถูกต้องตลอดจนให้ความรู้ มีการส่งเข้ารับการฝึกอบรม มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน พิจารณาจากปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงานนั้น ๆ และมีการระบุนอย่างชัดเจน องค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์ มีการจัดประชุม พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง ทุกเดือนเพื่อรายงานสรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของแต่ละ กองว่ามีปัญหาหรืออุปสรรคในการทำงานหรือไม่ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นต่าง ๆ และมีการแจ้ง ระเบียบ กฎหมายหรือข้อบังคับต่าง ๆ ใหม่ต่อที่ ประชุมเพื่อนำไปถ่ายทอดต่อไป	ผลการประเมิน กองคลัง ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ที่มีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำที่ปฏิบัติและ ประสิทธิภาพของเจ้าหน้าที่ที่มีผลกระทบต่อการ ควบคุมภายใน ดังนี้ กองคลัง ได้แบ่งงานออกเป็น ๕ งาน ประกอบด้วย ๑. งานการเงิน ๒. งานการบัญชี ๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๕. งานตรวจสอบอนุมัติฎีกาและควบคุมงบประมาณ กองคลัง มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง ประจำกองคลัง อย่างชัดเจนและมีองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ดังนี้ - รูปแบบการทำงานของเจ้าหน้าที่ - โครงสร้างองค์กร - การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ - การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน สรุป สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในภาพรวม เหมาะสม มีกฎ ระเบียบเหมาะสม มีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เป็นตัวกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกคน โดยให้ตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตน จึงมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพการทำงานมีสภาพคล่องตัว มีขั้นตอนและลดขั้นตอนการทำงานที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุนั้นถึงเพียงแต่ความต้องการใช้พัสดุใน พ.ศ.๒๕๖๐ มีผลบังคับใช้ วันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๐ เป็นต้นไป และให้ยกเลิกบทบัญญัติเกี่ยวกับพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้างหรือการบริหารพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้างหรือการบริหารพัสดุ ใน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ ข้อบัญญัติและข้อกำหนดต่าง ๆ ของ หน่วยงานของรัฐที่อยู่ภายใต้บังคับแห่งพระราชบัญญัตินี้ พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับกับราชการส่วนภูมิภาค ราชการส่วนภูมิภาค ราชการส่วนท้องถิ่น รัฐวิสาหกิจ ตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ องค์การมหาชน องค์การอิสระ องค์การตามรัฐธรรมนูญ หน่วยธุรการของศาล มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ หน่วยงานสังกัดรัฐสภา หน่วยงานอิสระของรัฐและหน่วยงานอื่นตามที่กำหนดในกฎกระทรวง หลักการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของหน่วยงานของรัฐ ต้องก่อให้เกิด ประโยชน์สูงสุดแก่หน่วยงานของรัฐและต้องสอดคล้องกับหลักการ ดังนี้ - คุ่มค่า - โปร่งใส - มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล - ตรวจสอบได้ ขั้นตอนการจัดหาพัสดุ การจัดหาพัสดุไม่ว่าจะเป็นประเภทใด มีขั้นตอน ดำเนินการที่สำคัญ ๕ ขั้นตอน โดยแต่ละขั้นตอนต้องดำเนินการตามลำดับอย่างเคร่งครัดไม่สามารถดำเนินการสลับขั้นตอนได้ คือ ๑. การรายงานขอความเห็นชอบการจัดหาพัสดุ ๒. การดำเนินการจัดหาพัสดุ ๓. การขออนุมัติ ๔. การทำสัญญา ๕. การตรวจรับ	ผลการประเมินความเสี่ยง กิจกรรม : การจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปีเจ้าหน้าที่ประจำหน่วยงานที่จัดทำแผนการจัดหาช่วงเวลาระยะเวลา เวลาต้นปีงบประมาณซึ่งต้อง คำนึงถึงสถานการณ์การคลัง อบต. ด้วย จึงทำให้การจัดทำหาพัสดุไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุประจำปีเท่าที่ควร กิจกรรม : การจัดซื้อจัดจ้างเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานดังกล่าวยังขาดความรู้ความเข้าใจในการทำงานบางครั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานนั้น ๆ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการ จัดหาพัสดุก่อนแล้วค่อยส่งเอกสารเกี่ยวกับการ จัดซื้อจัดจ้าง จึงทำให้ล่าช้าและมีบ่อยครั้งที่ ผู้ประกอบการทวงเงินและต้องเร่งรัดให้งานพัสดุฯ รับผิดชอบการในส่วนนี้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.กิจกรรมการควบคุม การจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปี เพื่อให้การปฏิบัติงานจัดหาพัสดุเป็นไปด้วยราบรื่นตั้งแต่เริ่มต้นจนถึงได้รับพัสดุที่ต้องการใช้ถูกต้อง โดยไม่ต้องรีบเร่ง เมื่อใกล้สิ้นปีงบประมาณและเพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบฯ และเป็นไปตามเป้าหมายของแผนการจัดหาพัสดุ ที่กำหนดไว้	
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร กองคลัง มีระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงาน มีการใช้ระบบ internet โทรศัพท์และ โทรสารมาช่วยเสริมการปฏิบัติงานให้เป็นไปด้วยความ ถูกต้องและรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ ตลอดจนมีการนำ คอมพิวเตอร์มาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมทั้งภายในและภายนอกองค์กรและให้คำแนะนำ แนวทางหรือตอบข้อสงสัยในการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง - มีคำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนของกองคลัง และติดต่อประสานงานกับทุกส่วน ภายในองค์กร ทั้งวาจา และเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อ เป็นหลักฐานในการทำงานและเสนอผู้บริหารให้ทราบขั้นตอนการปฏิบัติงาน - มีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางปฏิบัติงานและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ ผู้เกี่ยวข้องทราบเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม - ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนและบุคคลทั่วไปได้รับทราบสามารถตรวจสอบและขอรับข้อมูลข่าวสารได้ตลอดเวลา - ติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หนังสือสั่งการทาง internet Social media ต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง Facebook, Line เพื่อให้ทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบัน	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กำหนดการติดตามผล มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมเจ้าหน้าที่ในส่วนของกองคลัง เพื่อหาแนวทาง และวิธีการแก้ไขปัญหที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เบื้องต้นก่อน กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อให้มั่นใจว่า ข้อตรวจพบจาก การตรวจสอบ และการสอบทานได้รับการพิจารณา สนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินแก้ไขข้อบกพร่องทันทีแล้ว จึงเสนอรายงานให้ผู้บริหารทราบ ในการประชุมประจำเดือน เพื่อให้การประชุมถือเป็นแนวทางการปฏิบัติต่อไป	

ผลการประเมินโดยรวม

องค์ประกอบของการควบคุมภายในของหน่วยงาน กองคลัง ในภาพรวม มีความเหมาะสม มี ภาวะเป็ยบ ข้อบ่งคับเป็นตัวกำหนด เจ้าหน้าที่ทุกระดับมีความตระหนักรับผิดชอบในหน้าที่ของตน มีการสื่อสารประชาสัมพันธ์ให้ทราบและปรับปรุงพัฒนาให้ดีขึ้น อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยง อยู่ คือ กิจกรรมการจัดทำแผนจัดหาพัสดุและการจัดซื้อจัดจ้าง

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นางกัญญา สิงห์โรจน์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อส่วนงานย่อย: กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสุเมธาลัย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้ เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน - เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลัก ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษา สาธารณสมบัติของหมู่บ้าน ๑.๓ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียด การคำนวณประมาณการช่างในแต่ละ รายการไม่ตรงกับยอดรวม ของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน	สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองช่าง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในการกิจ ๒ งาน คือ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบ และควบคุมอาคาร โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการ ประเมิน พบว่า ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม และพบจุดอ่อนที่เกิดขึ้นใหม่ ในกิจกรรม อื่น คือ งานก่อสร้าง งานซ่อมแซมไฟฟ้าและการ คำนวณประมาณการช่าง ซึ่งมีการติดตามตรวจ สอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ความ เสี่ยงลดลง
๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๑) การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อวัสดุจำกัด เนื่องจาก ต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความ ต้องการหรือไม่ สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทานและ อายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยัด งบประมาณอีกทางหนึ่ง ๒) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษา ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตาม หลักของการไฟฟ้าส่วน ภูมิภาค ทำให้การติดตั้ง ไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัว ผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ	การประเมินความเสี่ยงของกองช่าง พบว่า ต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ ได้มาตรฐานซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและ ภายนอกและการต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มี ความรู้ที่

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ๑) สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง ๑) มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุมเนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วนกระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงานปลงการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางพาณิชย์และราคาท้องตลาด	
๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า - จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่จากต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น - ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง - สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของ สาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง - มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากนักวิชาการตรวจสอบภายในประจำปี	กิจกรรมการควบคุมกองช่างต้องมีการติดตามประเมินผลทุกระยะ อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากเกิดจากต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบ สารสนเทศอยู่เสมอ ๒. ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอก เหมาะสม ๓. ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและ ทันเวลา ๔. มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ตรงระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ๕. การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้น ความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ	มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ต ชัดข้อง และสัญญาณ ไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. การติดตามและประเมินผล - มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม - มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการ ดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา - มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกันสรุปผลการประเมิน	การติดตามประเมินผลของกองช่างมีการ ความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบจาก หัวหน้า หน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น และนักวิชาการตรวจสอบภายใน

สรุปผลการประเมิน

จากผลการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๓ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซม ไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐาน ของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการ บำรุงซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้าง แรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน ประชาชนในพื้นที่ได้ การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

๓. กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการ คำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จาก คอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา

ผลการประเมิน การติดตามประเมินผลการควบคุม กิจกรรมด้านซ่อมแซมไฟฟ้า ก่อสร้าง และการคำนวณประมาณ การช่าง มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายขยัน แก้วมะ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๑๔ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อส่วนงานย่อย: กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านการงานบริหารงาน เป็นความ เสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้ บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้างยังขาดประสบการณ์ด้านระเบียบที่ ครบถ้วน มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน	กองสวัสดิการสังคม จาก การวิเคราะห์ ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการ ควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจ เงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการ ควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบจุดอ่อน ที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน กิจกรรมด้านบริหารงาน ซึ่ง เป็นกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุม
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมด้านบริหารงาน เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในคือ เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบยังขาดการถือใช้กฎระเบียบไม่ถูกต้องครบถ้วน	การประเมินความเสี่ยงของกองสวัสดิการ สังคม พบว่าต้องมีการบริหารจัดการในการปฏิบัติ หน้าที่ให้ ได้มาตรฐานซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายใน และ ภายนอก และการส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่ มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. บรรจุบุคลากรให้ครบตามกรอบอัตรากำลังเพื่อแบ่ง ความรับผิดชอบงานในหน้าที่ให้ชัดเจน ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรม เพื่อเพิ่มความรู้และประสบการณ์ ในการทำงาน	กิจกรรมการควบคุมของกองสวัสดิการ สังคมต้องมี การติดตามประเมินผลทุกระยะ อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากเกิดจากต้องแก้ไขปัญหา ความต้องการของประชาชน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑.มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วย ตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบ สารสนเทศอยู่เสมอ ๒.ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและ ภายนอกที่เหมาะสม ๓.ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตาม หน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมชัดเจนและทันเวลา ๔. มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความ เข้าใจที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่าง ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ๕. การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้น ความลับ ของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ	มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบ สารสนเทศและการสื่ อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบ อินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณ ไม่ครอบคลุม ทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. การติดตามและประเมินผล - มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม - มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา - มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน	การติดตามประเมินผลของกองสวัสดิการสังคมมีความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้า หน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น และนักวิชาการตรวจสอบภายใน

สรุปผลการประเมิน

จากผลการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

๑) กิจกรรมด้านบริหารงาน มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบยังใช้กฎระเบียบในการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องครบถ้วน

ผลการประเมิน การติดตามประเมินผลการควบคุม กิจกรรมด้านการบริหารงานสวัสดิการสังคม ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

ตำแหน่ง



ผู้รายงาน

(นางสาวธนัชกรณ์ พรหมเมือง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อส่วนงานย่อย : สำนักปลัด อบต.กุสุมาลย์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. ภารกิจรวม -ด้านการใช้รถยนต์ของ หน่วยงานและการบำรุงรักษา วัตถุประสงค์การควบคุม เพื่อให้การใช้รถยนต์ของ หน่วยงานมีความเหมาะสมกับ ประเภทการใช้งาน และได้รับ การบำรุงรักษาให้มีสภาพใช้งาน ได้ดีอยู่เสมอ	กิจกรรมด้าน การใช้รถยนต์ ของหน่วยงาน และการ บำรุงรักษา	๑. มีคำสั่งแบ่งงานให้ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์ แต่ละคันพร้อมการใช้ รถยนต์ให้ชัดเจน ๒. หัวหน้าสำนักปลัด ควบคุมและมอบหมายให้ พนักงานขับรถยนต์ทุกคน ควบคุมเข้มงวดก่อนรถออก และรายงานการควบคุมให้ ทราบภายในวันที่ ๓๐ เป็น ประจำของทุกเดือน	๑. จากการประเมินผลพบว่า เนื่องจากรถยนต์ที่ผู้ขับ จำเป็นต้องใช้ส่งประมาณที่สูง ในการจัดซื้อ ดังนั้นเพื่อให้สามารถบรรเทา ความเดือดร้อนของประชาชน ได้จึงจำเป็นต้องดูแลรักษา รถยนต์ให้สามารถช่วยเหลือ การปฏิบัติงานได้ การปฏิบัติงานได้	๑. การจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้ ในการกิจของ อบต. บาง ประเภทไม่เหมาะสมกับสภาพ ใช้งานทำให้รถยนต์ชำรุด เสียหายเร็ว เช่น รถยนต์ที่ผู้ขับ กู้ยืม ควรเป็นรถเฉพาะทาง ๒. การใช้รถยนต์ส่วนบุคคล บางครั้งพนักงานขับรถลาหรือ มีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติ หน้าที่ได้ทำให้การไปติดต่อ ราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถ แทนซึ่งอาจไม่อยู่ใน ภาระหน้าที่หรือความ รับผิดชอบของบุคคลนั้น	๑. ผู้บริหารได้กล่าว ตักเตือน และให้พนักงานขับรถ ทุกคน รับผิดชอบต่ออาวุธดูแล รักษา รถยนต์แต่ละคันให้มี สภาพดี สามารถใช้งานได้ดีอยู่ เสมอ หากเกิดเหตุชำรุด เสียหายให้แต่ละคนรับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไป ทราบทันที ๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่สุดติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้ สามารถใช้งานได้ดีอยู่เสมอ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ หัวหน้าสำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของการหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. ภารกิจรวม - งานบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ที่ควรควบคุม เพื่อให้การบริหารงานบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเหมาะสมกับโครงสร้างของ อบต. และเกิดประสิทธิผลในการให้บริการประชาชนมากยิ่งขึ้น	กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล	๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักงานปลัด อบต. ที่มีความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้	๑. การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมไม่ชัดเจน ๒. มีการปฏิบัติงานมาตรฐานการควบคุมที่กำหนด ๓. มีการควบคุม กำกับดูแลจากหัวหน้าหน่วยงาน	๑. การพัฒนาทีมงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ๒. ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน ๓. มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ๒. ส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งปวงประสิทธิภาพและประสิทธิภาพ ๓. ส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายใน ร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ปลัด อบต./ หัวหน้าสำนักงานปลัด
๓. ภารกิจรวม - การจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิดร่วมทำร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้อย่างแท้จริง	กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น	๑. ประชาสัมพันธ์ผ่านที่ประชุมประจำเดือน, หนังสือราชการให้ประชาชนทราบและเข้าร่วมกิจกรรมทุกครั้ง	๑. เปรียบเทียบจำนวนผู้เข้าร่วม ประชุมกับจำนวนประชากรในแต่ละหมู่บ้านทั้งหมด ๒. บันทึกการรายงานการประชุมที่ระบุรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมแต่ละหมู่บ้าน	๑. ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด	๑. ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้ร่วมกิจกรรม เป็นต้น	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ หัวหน้าสำนักงานปลัด/ นักวิเคราะห์นโยบาย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรม การลดปัญหาภาวะโลกร้อน วัตถุประสงค์ เพื่อให้พื้นที่ตำบลกุสุมาลย์มีสภาพแวดล้อมที่ดี อากาศบริสุทธิ์เกิดผลดีต่อสุขภาพของคนในตำบล	กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน	๑. รับผิดชอบปลูกต้นไม้ตามโครงการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ๒. จัดทำโครงการคัดแยกขยะในครัวเรือนบรรจุไว้ในถุงผ้า ๓. มีมาตรการลดใช้พลังงานในสำนักงาน	๑. สอบถามความคิดเห็นจากประชาชน ๒. ประเมินผลจากค่าใช้จ่ายด้านการใช้พลังงาน เปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา	๑. มีการปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่/เส้นทางภายในตำบล ๒. เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด-ปิดแอร์ ระหว่างพักกลางวัน ๓๐ เป็นต้น	๑. ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่จะปลูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึง ๒. สร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ หัวหน้าสำนักงาน/เจ้าพนักงานสาธารณสุขฯ
๕. กิจกรรม - ปกป้องเทิดทูนสถาบัน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อสร้างจิตสำนึกและความตระหนักถึงความสำคัญของสถาบันพระมหากษัตริย์ที่เป็นสถาบันยึดเหนี่ยวจิตใจของคนไทยให้เกิดความรัก สามัคคี และสร้างความปรองดองสันติสุขแก่ประชาชน	กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน	๑. จัดกิจกรรมวันพ่อแห่งชาติ, ร่วมงาน ณ อำเภอสุมาลย์ จังหวัดสุพรรณบุรี ๒. จัดกิจกรรมที่เทิดทูนสถาบัน เช่น ปลูกต้นไม้เฉลิมพระเกียรติ การทำความสะอาดหมู่บ้าน เพื่อถวายเป็นพระราชกุศล เป็นต้น	มีการส่งเสริมกิจกรรมสร้างความสามัคคี แต่ยังไม่ครอบคลุมชุมชน และต่อเนื่อง	๑. การแบ่งฝ่ายทางการเมือง ๒. เกิดความขัดแย้งระหว่างบุคคลบางกลุ่มในพื้นที่	๑. จัดกิจกรรมปกป้องสถาบันพระมหากษัตริย์ ๒. จัดกิจกรรมที่สร้างความสามัคคีของคนทุกกลุ่มในตำบล	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ผู้บริหาร/ปลัด อบต

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงานแผนงานการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. กิจกรรม -กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มประชาชนทุกเพศทุกวัย	กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด	๑. ส่งเสริมกิจกรรมเด็กและเยาวชน ด้านกีฬาอย่างต่อเนื่อง ๒. ตรวจหาสารเสพติดในกลุ่มเสี่ยง	๑. มีการควบคุม แต่ยังไม่ทั่วถึง	๑. มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น ๒. ประชาชนไม่ได้รับความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้าผู้เสพ	๑. จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา , กีฬาด้านยาเสพติด, กิจกรรมพี่ สอนน้อง เป็นต้น ๓. จัดกิจกรรมตรวจสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้านเพื่อ สร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ หัวหน้าสำนักงานสถิติ/เจ้าพนักงาน สารสนเทศฯ/ เจ้าพนักงานป้องกันฯ

(ลงชื่อ).....
 (นางสาวเพียงพิศ วงศ์พิมล)
 ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานสถิติองค์การบริหารส่วนตำบล
 วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อส่วนงานย่อย : กองคลัง อบต.กุสุมาลย์
รายงานการประเมินผลการทำงานในรอบปี
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม : การจัดทำแผนการจัดทำพัสดุประจำปี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานจัดทำพัสดุเป็นไปด้วยความราบรื่นตั้งแต่เริ่มจนถึงได้รับพัสดุ ที่ต้องการใช้ ถูกต้องตาม ระเบียบฯ กระจายออกไประหว่างปี โดยไม่ต้องรีบเร่ง เมื่อใกล้สิ้นปีงบประมาณ	กิจกรรมการจัดทำแผนการจัดทำพัสดุ	จัดทำแบบฟอร์มแล้วแจกให้แต่ละหน่วยงานกรอกรายละเอียดตามความต้องการใช้พัสดุเพื่อนำข้อมูลนั้นมาจัดทำแผนการจัดทำพัสดุ	ทำให้รับรู้ความต้องการใช้พัสดุของแต่ละหน่วยงาน เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการวางแผนการจัดทำพัสดุ ออกไประหว่างปี	เจ้าหน้าที่ประจำหน่วยงานจัดทำแผนจัดหาพัสดุนั้นยังเพียงแต่ความต้องการใช้ใน ช่วงเวลาระยะต้นปีงบประมาณ ซึ่งต้องคำนึงถึงสถานะการคลังของ อบต. ด้วย จึงทำให้การจัดหาพัสดุไม่เป็นไป ตามแผนการจัดหาพัสดุแต่เท่าที่ควร	-ให้คำแนะนำ การจัดทำแผนการจัดหาพัสดุสำหรับเจ้าหน้าที่เป็นผู้รับผิดชอบจัดทำแบบรายงานผล การจัดหาพัสดุเป็นราย ไตรมาส ซึ่งจะทำให้ทราบรายละเอียดข้อมูลเพื่อสามารถติดตามการทำงานได้เป็นอย่างดี	ภายในปีงบประมาณ ผอ. กองคลัง/ งานทะเบียนทรัพย์สิน และพัสดุ

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(นางกัญญา สิงหวิโรจน์)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อส่วนงานย่อย : กองช่าง อบต.กุสุมาลย์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงานแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. ภารกิจรวมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ เกิดความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย ๒. เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานและเกิดประโยชน์อย่างสูงสุด	กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า	- มีการตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีสำหรับจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ	การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม	๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวกรวดเร็วในการปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการใช้ไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักการของไฟฟ้าส่วนภูมิภาค	- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น - ส่งเสริมและพัฒนา ให้เจ้าหน้าที่ใช้การอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทางและศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ผอ. กองช่าง/ นายช่างไฟฟ้า
๒. ภารกิจรวมด้านงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐานมีความมั่นคง แข็งแรงได้รับการดูแลรักษาและ สันองตอบความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง	กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง	สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำประชาชนในพื้นที่ได้ทำการปกป้องรักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน	๑. คุณภาพชีวิตของประชาชนในพื้นที่ดีขึ้นมีความสะดวกปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน ๒. เกิดการสร้างงานสร้างรายได้ให้กับชุมชน	๑. สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา	- กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน/ประชาชนหมู่บ้านให้รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยเหลือดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ผอ. กองช่าง

ชื่อส่วนงานย่อย : กองช่าง อบต.กุสุมาลย์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่ตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓.กิจกรรมการคำนวณ ประมาณการต่าง วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อให้การคำนวณ ประมาณ การช่างถูกต้อง มีมาตรฐาน สอดคล้องกับปริมาณงานและ งบประมาณ	กิจกรรม การ คำนวณ ประมาณการ	มีการตรวจทาน/ ตรวจสอบ จากนักวิชาการตรวจสอบ ภายในประจำปี	๑. การสอบทานที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุม	รายละเอียดการคำนวณ ประมาณการข้างในแต่ละ รายการไม่ตรงกับยอดรวมของ งบประมาณเนื่องจาก คำนวณสูตร excel จาก คอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มี การตรวจทาน	๓. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรมี การตรวจสอบก่อนเสนอ ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ผอ.กองช่าง/ นายช่างเอนา


(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(นายชยีน แก้วมะ)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อส่วนงานย่อย : กองสวัสดิการสังคม อบต.กุสุมาลย์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
วัตถุประสงค์การควบคุม ๑. เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิด ความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับ มอบหมาย ๒. เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของงาน และ เกิดประโยชน์อย่างสูงสุด	กิจกรรมด้าน บริหารงาน	- มีการศึกษาเอกสาร ระเบียบการอ้างอิงในการ ปฏิบัติงาน	๑. การสอบทานที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุม	๑. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบยังไม่ ถูกระเบียบในการปฏิบัติงานไม่ ครบถ้วน	- ส่งเสริมและพัฒนา ให้ เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้าน กฎระเบียบหลักเกณฑ์ของ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ผอ.กองสวัสดิการ สังคม/ นักพัฒนาชุมชน


(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(นางสาวธนัชกรณ์ พรหมเมือง)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม
วันที่ ๒๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกุสุมาลย์ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบล กุสุมาลย์ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ

(นายอัศรพล ทิพน้อม)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือ ข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา การจัดซื้อรถยนต์สำหรับใช้ในภารกิจของ อบต. บางประเภทไม่เหมาะสมกับสภาพใช้งานทำให้รถยนต์ชำรุดเสียหายเร็ว การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลบางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น

๑.๒ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโยกย้ายสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

๑.๓ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคมคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่นสมาชิกสภาฯ

๑.๔ กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน การปลูกต้นไม้แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกพื้นที่เส้นทางภายในตำบล, เจ้าหน้าที่ยังขาดจิตสำนึกในการร่วมลดการใช้พลังงาน เช่น การเปิด - ปิดแอร์ระหว่างพักเที่ยงหรือก่อนเลิกงาน ๓๐ นาที, การใช้น้ำมัน เป็นต้น

๑.๕ กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน เกิดการแบ่งฝ่ายทางการเมือง เนื่องจากการเมืองระดับประเทศ ส่งผลต่อการเมืองระดับท้องถิ่น

๑.๖ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่นและประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแสผู้ค้า ผู้เสพ สาเหตุเกิดจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส วัยรุ่นอยากทดลอง ขาดการดูแลเอาใจใส่จากพ่อแม่ผู้ปกครอง

๑.๗ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนจัดหาพัสดุ พบว่ายังมีความเสี่ยง คือ เจ้าหน้าที่ประจำหน่วยงานที่จัดทำแผนจัดหาพัสดुकำหนดถึงเพียงแต่ความต้องการในการใช้ในช่วงเวลาระยะเวลาต้นปีงบประมาณซึ่งต้องคำนึงถึง สถานะการคลังของ อบต. ด้วยจึงทำให้การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ

๑.๘ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจและรอบคอบในการทำงาน บางครั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานนั้น ๆ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการจัดหาพัสดุก่อนแล้วค่อยส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างจึงทำให้ล่าช้า

๑.๙ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์และเจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

๑.๑๐ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

๑.๑๑ กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณ สูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา

๑.๑๒ กิจกรรมด้านบริหารงาน มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบยังใช้กฎระเบียบในการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องครบถ้วน

๑.๑๓ กิจกรรมด้านสวัสดิการสังคม มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สภาพแวดล้อมภายในเนื่องจากบุคลากรในกองสวัสดิการมีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ ซึ่งได้รับงานจากส่วนอื่นซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ผู้บริหารได้กล่าวกล่าวตักเตือนและให้พนักงานขับรถทุกคันรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์แต่ละ คันให้มีสภาพที่สามารถใช้งานได้ดีอยู่เสมอ หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้แต่ละคนรับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันทีและให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้ดีอยู่เสมอ

๒.๒ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน, ให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน, ปลุกจิตสำนึกเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้นและจัดให้มีระบบการตอบคำถามการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องทุกข์ ความเดือดร้อนของประชาชน โดยการประเมินผลจากผู้รับบริการ

๒.๓ ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วม ในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่นและสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วม กิจกรรม เป็นต้น

๒.๔ ตรวจสอบเส้นทางหรือพื้นที่ว่างเปล่าที่ควรจะถูกต้นไม้ให้ร่มรื่นและทั่วถึงและสร้างความตระหนักในการลดใช้พลังงานกับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง

๒.๕ จัดกิจกรรมปกป้องสถาบันและจัดกิจกรรมที่สร้างความสามัคคีของคนทุกกลุ่มในตำบล

๒.๖ จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา, กีฬาด้านยาเสพติด, เป็นต้นและจัดกิจกรรมตรวจ สารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด

๒.๗ ให้คำแนะนำ การจัดทำแผนจัดหาพัสดุสำหรับเจ้าหน้าที่ที่เป็นผู้รับผิดชอบและจัดหาแบบรายงานผลการจัดหาพัสดุเป็นรายไตรมาสซึ่งจะทำให้ทราบรายละเอียดข้อมูลเพื่อสามารถติดตามการทำงานได้เป็นอย่างดี

๒.๘ กำชับเจ้าหน้าที่เปิดเรื่องให้ระบุรายละเอียดที่สำคัญให้ครบถ้วนเพื่องานต่อการดำเนินงานจัดทำ สมุดคุมรับเรื่องจากหน่วยงานที่ส่งเอกสารเพื่อจะได้ทราบข้อบกพร่องความล่าช้าในการทำงานนำมาปรับปรุงกันและให้ความรู้ความเข้าใจในขั้นตอนการทำงานกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

๒.๙ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น และส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และ ฎระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒.๑๐ กำชับ ให้คำชี้แนะผู้นำชุมชน ประชาคมหมู่บ้านให้รับบทบาทหน้าที่ของตนเองในการช่วยสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง

๒.๑๑ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น

๒.๑๒ ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้าน ฎระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ

๒.๑๓ ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้าน ฎระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ