

## สำเนาฉบับ

ที่ ขก ๘๐๑๐๑/๘๗๐

องค์การบริหารส่วนตำบลคอนหัน  
อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น ๔๐๒๖๐

๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายอำเภอเมืองขอนแก่น

อ้างถึง พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) แบบ ปค.๑

จำนวน ๑ ฉบับ

๒. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แบบ ปค. ๖

จำนวน ๑ ฉบับ

๓. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๔ จำนวน ๑ ฉบับ

๔. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๕ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนด "ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด" และตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลทราบด้วย นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลคอนหัน อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำหรับงวดปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ แล้วเสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งเอกสารดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



(นายเชิดชัย เจริญศักดิ์ขจร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคอนหัน

ตรวจแล้ว

ปลัด อบต.....

รองปลัด อบต.....

หัวหน้ากอง.....

สำนักงานปลัด

โทร./โทรสาร .๐-๔๓๔๕-๐๐๐๕

ฉีกกระดาษ

๑ ๖-๑ ๖๗.



รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน  
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(รายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๘)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน  
อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น

## สารบัญ

แบบ ปค.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค.๒ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

แบบ ปค.๔ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบ ปค.๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผล

ระดับองค์กร

สำนักปลัด

กองคลัง

กองช่าง

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน

คำสั่งการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่

ระดับองค์กร

นักบริหารงานองค์การบริหารส่วนตำบล(ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

สำนักปลัด

กองคลัง

กองช่าง

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน

หนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

## คำนำ

การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนด “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัด และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเสียของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (รายงานตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อให้ทราบถึงการประเมินผลและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลตอนหิน อันจะทำให้การดำเนินงานและการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลตอนหินบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

นางสาวสิริรัตน์ แพนไธสง  
หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป  
สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตอนหิน

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเมืองขอนแก่น

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าองค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

**๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน**

๑.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ จากการประเมินพบว่า เอกสารสำคัญสูญหาย การบริหารงานด้านสารบรรณไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจในระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างเพียงพอ ขาดความกระตือรือร้นที่จะพัฒนาความรู้เพิ่มเติมในงานที่ได้รับมอบหมาย

๑.๒ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จากการประเมินพบว่า การบริหารงานด้านสาธารณสุขไม่มีประสิทธิภาพ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอกับภารกิจ ขาดเจ้าหน้าที่ดูแลงานด้านสาธารณสุขโดยตรง

๑.๓ กิจกรรมด้านการบริหารจัดการขยะ จากการประเมินพบว่า รถจัดเก็บขยะมูลฝอยมีไม่เพียงพอกับปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น พนักงานขับรถและพนักงานจัดเก็บขยะไม่เพียงพอ เนื่องจากความเจริญเติบโตทางด้านเศรษฐกิจของ ต.ดอนหัน ได้ขยายตัวอย่างรวดเร็ว มีโรงงาน บริษัทห้างร้าน ตลาดชุมชน ฯลฯ มาตั้งในพื้นที่ จึงทำให้ประชากรเพิ่มขึ้น และคนนอกพื้นที่อพยพเข้ามาทำงานพักอาศัยในพื้นที่เป็นจำนวนมาก ทำให้ปริมาณขยะได้เพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็ว

๑.๔ กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS) จากการประเมินพบว่า การปฏิบัติงานบนระบบยังมีความผิดพลาดในการจัดทำ ฎีกา การหักภาษี ณ ที่จ่าย การเบิกจ่ายเงินรับฝากประเภทต่าง ๆ รวมถึงการปรับปรุงบัญชีเมื่อมีข้อผิดพลาด

๑.๕ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จากการประเมินพบว่า ขาดบุคลากร

๑.๖ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง (งานไฟฟ้าสาธารณะ) จากการประเมินพบว่า การเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้ามีการทำบัญชีควบคุมแต่ไม่เป็นปัจจุบัน และขาดบุคลากร

๑.๗ กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร จากการประเมินพบว่า ขาดบุคลากร

๑.๘ กิจกรรมด้านงานผังเมือง จากการประเมินพบว่า ขาดบุคลากร

๑.๙ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา จากการประเมินพบว่า บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน และการควบคุมภายในเพิ่มเติมเพื่อให้งานบริหารการศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อย

๑.๑๐ กิจกรรมด้านการจัดหาอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน จากการประเมินพบว่า ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบและตรวจสอบได้ครบทุกเรื่อง/ทุกกิจกรรมการดำเนินงาน และทุกหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติส่งผลให้ยังมีความเสี่ยงเกิดขึ้นอยู่ ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ครบถ้วนทันเวลา ตามปริมาณงานที่มีทั้งหมด การปฏิบัติงานตรวจสอบมีเพียงคนเดียว ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในติดภารกิจ ตำแหน่งอื่นไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่แทนได้ สาเหตุจากจำนวนบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่จริง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานที่ยุ่งยากซับซ้อนทั้งทางเทคนิคและวิธีการจึงทำให้ใช้ระยะเวลามากในการตรวจสอบแต่ละเรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบมีเพียงคนเดียว และขาดอัตรากำลังทดแทนเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนฯ

๑.๑๑ กิจกรรมด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตอย่างยั่งยืน จากการประเมินพบว่า การบูรณาการในด้านการป้องกัน ปราบปรามและแก้ไขปัญหาการทุจริตคอร์รัปชันยังไม่เป็นรูปธรรม สาเหตุขาดการพัฒนาปรับปรุง รูปแบบและวิธีการ สำหรับใช้เป็นเครื่องมือในการกำกับการบริหารงานของหน่วยงานในการปลูกจิตสำนึกและสร้างความตระหนัก ให้แก่บุคลากรทั้งฝ่ายประจำและฝ่ายการเมืองเพื่อสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติราชการอย่างมีคุณธรรม จริยธรรม โปร่งใส และตรวจสอบได้ และขาดบุคลากรที่จะดำเนินโครงการ/กิจกรรม

๑.๑๒ กิจกรรมด้านการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ จากการประเมินพบว่า หน่วยรับตรวจไม่รายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะตามระยะเวลาที่กำหนดหรือภายในระยะเวลาอันควร

## ๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ปรับปรุงระบบการจัดเก็บเอกสารโดยวิเคราะห์หมวดหมู่ให้มีความเป็นระเบียบสะดวกต่อการอ้างอิงและการค้นหา ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ ให้มอบหมายผู้ปฏิบัติงานแทน สนับสนุนและส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมและเพิ่มพูนความรู้และทักษะเรื่องงานสารบรรณ

๒.๒ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดอัตรากำลังให้เหมาะสมกับภารกิจเพื่อพัฒนางานด้านสาธารณสุข โดยสรรหาบุคลากรตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุขชุมชน

๒.๓ กิจกรรมด้านการบริหารจัดการขยะ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดหารถจัดเก็บขยะเพิ่มเติม จำนวน ๑ คัน และจัดหาหรือจ้างเหมาบุคคลเพื่อทำหน้าที่ขับรถขนถ่ายขยะมูลฝอยและจัดเก็บขยะมูลฝอยเพิ่มเติม

๒.๔ กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS) โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานบนระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภายในปี ๒๕๖๔

๒.๕ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัด ด้านบุคลากรโดยคำนึงถึง ตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ และจัดหาบุคลากรเพิ่มเติม เพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๒.๖ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง (งานไฟฟ้าสาธารณะ) โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดทำบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ทำรายการซ่อมเปลี่ยนกำหนดจุดและอุปกรณ์ในการใช้ให้ชัดเจน สามารถตรวจสอบได้ กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต จัดหาเครื่องมือเพิ่มเติม เช่น รถ กระเช้า ฯลฯ จ้างเหมาบุคลากรเข้ามาช่วยงาน

๒.๗ กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร โดยคำนึงถึงตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ และสรรหาบุคลากรเพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

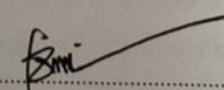
๒.๘ กิจกรรมด้านงานผังเมือง โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร โดยคำนึงถึงตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ และสรรหาบุคลากรเพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๒.๙ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร มีแผนสรรหาบุคลากรเพิ่มเติม และจัดหาสถานที่ในการปฏิบัติงาน ให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างคล่องตัว และไม่ใช่อุปสรรคในการทำงาน โดยเขียนโครงการปรับปรุงบรรจุไว้ใน แผนพัฒนาและร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

๒.๑๐ กิจกรรมการจัดหาอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงาน ที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา

๒.๑๑ กิจกรรมด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตอย่างยั่งยืน โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ กำหนดกรอบและแนวทางในการขับเคลื่อนมาตรการป้องกันและปราบปรามการทุจริตของ ส่วนราชการ ปลูกจิตสำนึก ค่านิยม คุณธรรม จริยธรรมและสร้างวินัยแก่ทุกภาคส่วน จัดให้มีการบูรณาการ ทำงานระหว่างองค์กรที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันการทุจริตอย่างเป็นรูปธรรม เสนอให้จัดทำคำสั่งมอบหมาย ผู้รับผิดชอบโครงการ/กิจกรรมให้ชัดเจนและครบถ้วน

๒.๑๒ กิจกรรมด้านการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ออกประกาศหรือมาตรการเกี่ยวกับการติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ เพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกันทั้งองค์กรเพื่อให้ข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะได้รับการ แก้ไขให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเร็ว

ลงมือชื่อ.....

(นายเชิดชัย เจริญศักดิ์ขจร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตอนหัน

วันที่ ๒๓ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลคอนหัน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคอนหัน อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคอนหัน อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังไม่สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดไปได้ ซึ่งจากการประเมินยังพบว่า เอกสารสำคัญค้นหายาก การบริหารงานด้านสารบรรณไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจในระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างเพียงพอ ขาดความกระตือรือร้นที่จะพัฒนาความรู้เพิ่มเติมในงานที่รับผิดชอบหรืองานที่ได้รับมอบหมาย

๑.๒ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังไม่สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดไปได้ ซึ่งจากการประเมินยังพบว่า การบริหารงานด้านสาธารณสุขไม่มีประสิทธิภาพ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอกับภารกิจขาดเจ้าหน้าที่ดูแลงานด้านสาธารณสุขโดยตรง

๑.๓ กิจกรรมด้านการบริหารจัดการขยะ จากการประเมินพบว่า รถจัดเก็บขยะมูลฝอยมีไม่เพียงพอกับปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น พนักงานขับรถและพนักงานจัดเก็บขยะไม่เพียงพอ เนื่องจากความเจริญเติบโตทางด้านเศรษฐกิจของ ต.คอนหัน ได้ขยายตัวอย่างรวดเร็ว มีโรงงาน บริษัทห้างร้าน ตลาดชุมชน ฯลฯ มาตั้งในพื้นที่ จึงทำให้ประชากรเพิ่มขึ้น และคนนอกพื้นที่อพยพเข้ามาทำงานพักอาศัยในพื้นที่เป็นจำนวนมาก ทำให้ปริมาณขยะได้เพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็ว

๑.๔ กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS) เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่อันเกิดจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เนื่องจากระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องมีเปลี่ยนแปลงไป จากการประเมินพบว่า การปฏิบัติงานบนระบบยังมีความผิดพลาดในการจัดทำฎีกา การหักภาษี ณ ที่จ่าย การเบิกจ่ายเงินรับฝากประเภทต่าง ๆ รวมถึงการปรับปรุงบัญชีเมื่อมีข้อผิดพลาด

/-๒- ๑.๕ กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา.....



๑.๕ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ จากการประเมินพบว่า ขาดบุคลากรที่มี  
ความรู้ ความสามารถ ชำนาญและเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.๖ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง (งานไฟฟ้าสาธารณะ) เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยังไม่สามารถ  
ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดไปได้ ซึ่งจากการประเมินพบว่า ยังขาดบุคลากรในการปฏิบัติงาน และ  
พบความเสี่ยงใหม่ คือ การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้ามีการทำบัญชีควบคุมแต่ไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๗ กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร จากการประเมินพบว่า ขาดบุคลากรที่มี  
ความรู้ ความสามารถ ชำนาญและเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร

๑.๘ กิจกรรมด้านงานผังเมือง จากการประเมินพบว่า ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ  
ชำนาญ และเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานด้านงานผังเมือง

๑.๙ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา จากการประเมินพบว่า บุคลากรไม่เพียงพอต่อการ  
ปฏิบัติงาน ควรมีการควบคุมภายในเพิ่มเติมเพื่อให้งานบริหารการศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อย

๑.๑๐ กิจกรรมด้านการจัดหาค่าจ้างของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นความเสี่ยงเดิมที่ยัง  
ไม่สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดไปได้ จึงต้องควบคุมและบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง  
ซึ่งจากการประเมินยังพบว่า ตรวจสอบภายในไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบและตรวจสอบได้ครบทุกเรื่อง/  
ทุกกิจกรรมการดำเนินงานและทุกหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติส่งผลให้ยังม  
ีความเสี่ยงเกิดขึ้นอยู่ ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ครบถ้วนทันเวลา ตามปริมาณงาน  
ที่มีทั้งหมด การปฏิบัติงานตรวจสอบมีเพียงคนเดียว ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในติดภารกิจ ตำแหน่งอื่นไม่  
สามารถปฏิบัติหน้าที่แทนได้ สาเหตุจากจำนวนบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับปริมาณงาน  
ที่มีอยู่จริง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานที่ยุ่งยากซับซ้อนทั้งทางเทคนิค  
และวิธีการจึงทำให้ใช้ระยะเวลามากในการตรวจสอบแต่ละเรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบมีเพียงคนเดียว และ  
ขาดอัตรากำลังทดแทนเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนฯ

๑.๑๑ กิจกรรมด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตอย่างยั่งยืน เป็นความเสี่ยงเดิมที่  
ยังไม่สามารถดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดไปได้ จึงต้องควบคุมและบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง  
ซึ่งจากการประเมินยังพบว่า การบูรณาการในด้านการป้องกันปราบปรามและแก้ไขปัญหาคอร์รัปชันยังไม่  
เป็นรูปธรรม สาเหตุขาดการพัฒนาปรับปรุง รูปแบบและวิธีการ สำหรับใช้เป็นเครื่องมือในการกำกับกร  
บริหารงานของหน่วยงานในการ ปลุกจิตสำนึกและสร้างความตระหนัก ให้แก่บุคลากรทั้งฝ่ายประจำและฝ่าย  
การเมืองเพื่อสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติราชการอย่างมีคุณธรรม จริยธรรม โปร่งใส และตรวจสอบได้ และขาด  
บุคลากรที่จะดำเนินโครงการ/กิจกรรม

๑.๑๒ กิจกรรมด้านการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ จากการประเมินพบว่า  
หน่วยรับตรวจไม่รายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะตามระยะเวลาที่กำหนดหรือภายในระยะเวลาอันควร

## ๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ปรับปรุงระบบการจัดเก็บเอกสารโดยวิเคราะห์หมวดหมู่ให้มีความเป็นระเบียบสะดวกต่อการอ้างอิงและการค้นหา ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ ให้มอบหมายผู้ปฏิบัติงานแทน สนับสนุนและส่งเสริมให้มีการฝึกอบรมและเพิ่มพูนความรู้และทักษะเรื่องงานสารบรรณ

๒.๒ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดอัตรากำลังให้เหมาะสมกับภารกิจเพื่อพัฒนางานด้านสาธารณสุข โดยสรรหาบุคลากร ตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุขชุมชน

๒.๓ กิจกรรมด้านการบริหารจัดการขยะ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดหารถจัดเก็บขยะเพิ่มเติม จำนวน ๑ คัน และจัดหาหรือจ้างเหมาบุคคลเพื่อทำหน้าที่ขับรถขนถ่ายขยะมูลฝอยและจัดเก็บขยะมูลฝอยเพิ่มเติม

๒.๔ กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS) โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานบนระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๒.๕ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัด ด้านบุคลากรโดยคำนึงถึง ตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ และจัดหาบุคลากรเพิ่มเติม เพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๒.๖ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง (งานไฟฟ้าสาธารณะ) โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดทำบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ทำรายการซ่อมเปลี่ยนกำหนดจุดและอุปกรณ์ในการใช้ให้ชัดเจนสามารถตรวจสอบได้ กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต จัดหาเครื่องมือเพิ่มเติม เช่น รถกระเช้า ฯลฯ จ้างเหมาบุคลากรเข้ามาช่วยงาน

๒.๗ กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร โดยคำนึงถึงตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ และสรรหาบุคลากรเพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

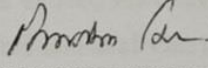
๒.๘ กิจกรรมด้านงานผังเมือง โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือจัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร โดยคำนึงถึงตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ และสรรหาบุคลากรเพิ่มเติมเพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๒.๙ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือจัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร มีแผนสรรหาบุคลากรเพิ่มเติม และจัดหาสถานที่ในการปฏิบัติงานให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างคล่องตัว และไม่เป็นอุปสรรคในการทำงาน โดยเขียนโครงการปรับปรุงบรรจุไว้ในแผนพัฒนาและร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

๒.๑๐ กิจกรรมการจัดหาอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและทันต่อเวลา

๒.๑๑ กิจกรรมด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตอย่างยั่งยืน โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ กำหนดกรอบและแนวทางในการขับเคลื่อนมาตรการป้องกันและปราบปรามการทุจริตของส่วนราชการ ปฏิบัติสำคัญ ค่านิยม คุณธรรม จริยธรรมและสร้างวินัยแก่ทุกภาคส่วน จัดให้มีการบูรณาการทำงานระหว่างองค์กรที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันการทุจริตอย่างเป็นรูปธรรม เสนอให้จัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบโครงการ/กิจกรรมให้ชัดเจนและครบถ้วน

๒.๑๒ กิจกรรมด้านการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ โดยมีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ออกประกาศหรือมาตรการเกี่ยวกับการติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ เพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกันทั้งองค์กรเพื่อให้ข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะได้รับการแก้ไขให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเร็ว

ลงมือชื่อ.....

(นางชัญญภัทร ร่มจันทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๗/เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๑.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๑.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๑.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๑.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน ได้ทำการประเมินผลตาม องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมภายในที่ค่อนข้างเพียงพอ มีความเหมาะสมและชัดเจน บุคลากรปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงาน และมอบหมายงานตลอดจนหน้าที่ความรับผิดชอบตาม โครงสร้างของสำนักกองอย่างชัดเจนโดย อีกทั้งสนับสนุนและ ส่งเสริมให้บุคลากรได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาตนเอง อย่างสม่ำเสมอ รวมถึงการกำหนดนโยบายในการสร้างขวัญ กำลังใจในการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานตามกลไกการ ควบคุมภายในของกองที่กำหนดขึ้น อีกทั้งยังมีการเปิดโอกาส และอำนวยความสะดวกให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถกำกับ ดูแลและดำเนินงานตรวจสอบภายในได้อย่างอิสระ</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และ เป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับ การกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจ ตรงกัน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือ ผลกระทบความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะ เกิดความเสี่ยง มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มี ผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียงให้บุคลากร ทราบ เพื่อนำไปปฏิบัติและจากการประเมินผล พบว่า การ ดำเนินในบางภารกิจยังไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ซึ่งต้องมีการทบทวน และกำหนดกระบวนการปฏิบัติงาน เพิ่มเติมให้สามารถดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์</p>

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดทำกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลคอนหัน มีส่วนร่วมในกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยผู้บริหารมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีไว้ในแผนการปฏิบัติงานทุกปี และมีการแลกเปลี่ยนและถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีใหม่ให้กับบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลคอนหัน และจัดทำกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการ เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ซึ่งนำไปสู่การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>มีการจัดทำ การจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง อย่างมีคุณภาพ กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมภาระงาน รวมทั้งการจัดรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย ทั้งยังได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ตลอดจนมีช่องทางการสื่อสารเกี่ยวกับสารสนเทศที่หลากหลายช่องทาง มีความเพียงพอและเหมาะสม มีศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ มีเว็บไซต์ และมีกลุ่มไลน์ (line) เพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด แต่อย่างไรก็ตามการจัดทำข้อมูล สารสนเทศ ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p>
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>มีระบบการติดตามประเมินผล ที่มีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และในทุกสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกัน โดยนำผลการประเมินมาจัดทำรายงานพร้อมเสนอข้อเสนอนแนะผู้บริหาร เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี รวมถึงมีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนหันมีโครงสร้างองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญบางภารกิจ ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน นายเชิดชัย เจริญศักดิ์ขจร  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน  
วันที่ ๒๗/เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลดอนหัน  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑. กิจกรรม ด้านงานสารบรรณ วิสาหกิจ เพื่อให้ระบบการจัดเก็บเอกสารมี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น สะดวก รวดเร็ว ง่ายต่อการค้นหาและ สามารถนำไปปฏิบัติได้</p>	<p>-การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นระบบ ค้นหายาก เมื่อมีความจำเป็นต้องนำ เรื่องนั้นมาดำเนินการต่อหรืออ้างอิง ไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจาก ค้นหาเอกสารสำคัญไม่พบ ทำให้งาน ต้องหยุดชะงัก -เจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจใน ระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างเพียงพอ ขาดความกระตือรือร้นที่จะพัฒนา ความรู้เพิ่มเติมในงานที่รับผิดชอบ หรืองานที่ได้รับมอบหมาย</p>	<p>-ภารกิจที่เกี่ยวข้องกับงาน สารบรรณมอบหมายให้เจ้า พนักงานธุรการเป็นผู้รับผิดชอบดูแลงาน ด้านสารบรรณ ดังนี้ - จัดลำดับความสำคัญและ ความเร่งด่วนของหนังสือ เพื่อดำเนินการก่อนหลัง - ลงทะเบียนหนังสือรับ หนังสือส่ง - เกษียนหนังสือเบื้องต้น - เสนอแฟ้มนำเสนอผู้บริหาร - ดำเนินการตามที่ผู้บริหาร เกษียณหรือสั่งการ - วิเคราะห์หมวดหมู่ - จัดเก็บเอกสารเรียงเข้า แฟ้ม ตามหมวดหมู่</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอยังมีจุดอ่อนและความ เสี่ยงเนื่องจาก เอกสารมีจำนวนมาก เมื่อมีความจำเป็นต้อง นำเรื่องนั้นมาดำเนินการ ต่อหรือใช้เป็นหลักฐาน อ้างอิงไม่สามารถ ดำเนินการได้ เนื่องจาก ค้นหาเอกสารสำคัญไม่ พบ</p>	<p><u>ความเสี่ยง</u> - เอกสารสำคัญค้นหา ยาก สาเหตุ - การบริหารงานด้าน สารบรรณไม่มี ประสิทธิภาพเท่าที่ควร -เจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติ ยังไม่เข้าใจในระเบียบวิธี ปฏิบัติอย่างเพียงพอ ขาดความกระตือรือร้นที่ จะพัฒนาความรู้เพิ่มเติม ในงานที่รับผิดชอบหรือ งานที่ได้รับมอบหมาย</p>	<p>- ปรับปรุงระบบการ จัดเก็บเอกสารโดย วิเคราะห์หมวดหมู่ให้มี ความเป็นระเบียบ สะดวกต่อการอ้างอิง และการค้นหา -ปรับปรุงคำสั่งปฏิบัติงาน ให้ชัดเจน กรณี ผู้รับผิดชอบไม่อยู่ ให้ มอบหมายผู้ปฏิบัติงาน แทน -สนับสนุนและส่งเสริม ให้มีการฝึกอบรมและ เพิ่มพูนความรู้และ ทักษะเรื่องงานสาร บรรณ</p>	<p>กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔  หัวหน้าสำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขเป็นไปตามอำนาจหน้าที่และบรรลุภารกิจของหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน</p>	<p>ความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติหน้าที่แทนตำแหน่งว่างไม่ตรงตามลักษณะงานของตำแหน่งเจ้าพนักงานสาธารณสุขชุมชน อาจทำให้การปฏิบัติงานในภารกิจหน้าที่ทางด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเท่าที่ควร</p>	<p>ภารกิจที่เกี่ยวข้องกับงานด้านสาธารณสุขมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดูแลงานด้านสาธารณสุขซึ่งความรู้ความสามารถไม่ตรงตามลักษณะสายงาน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากการมอบหมายงานไม่ตรงตามความรู้ความสามารถของเจ้าหน้าที่</p>	<p><u>ความเสี่ยง</u> - การบริหารงานด้านสาธารณสุขไม่มีประสิทธิภาพ <u>สาเหตุ</u> - เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ กับภารกิจ ขาดเจ้าหน้าที่ดูแลงานด้านสาธารณสุขโดยตรง</p>	<p>- จัดอัตรากำลังให้เหมาะสมกับภารกิจเพื่อพัฒนางานด้านสาธารณสุข โดยสรรหาบุคลากรตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุขชุมชน</p>	<p>กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ หัวหน้าสำนักปลัด</p>



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการขยะวัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการรักษาความสะอาดและสิ่งแวดล้อมให้แก่ประชาชนเป็นไปตามระเบียบกฎหมายและข้อบังคับ</p>	<p>-รถจัดเก็บขยะมูลฝอยมีไม่เพียงพอ เนื่องจากปริมาณขยะในพื้นที่ ต.ดอนหัน ได้เพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็ว -พนักงานขับรถและพนักงานจัดเก็บขยะไม่เพียงพอ</p>	<p>-จัดอบรมโครงการส่งเสริมและสนับสนุนการคัดแยกขยะมูลฝอยให้ความรู้กับประชาชนในพื้นที่ -จัดตั้งกองทุนฌาปนกิจสงเคราะห์จากขยะรีไซเคิล เพื่อลดปริมาณขยะ และนำขยะรีไซเคิลไปจำหน่าย เพิ่มรายได้ให้กับครอบครัวในตำบล</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากการรถจัดเก็บขยะมูลฝอยมีไม่เพียงพอกับปริมาณขยะในพื้นที่ และพนักงานขับรถพนักงานจัดเก็บขยะมีไม่เพียงพอ</p>	<p><b>ความเสี่ยง</b> - รถจัดเก็บขยะมูลฝอยมีไม่เพียงพอกับปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น -พนักงานขับรถและพนักงานจัดเก็บขยะไม่เพียงพอ <b>สาเหตุ</b> - เนื่องจากความเจริญเติบโตทางด้านเศรษฐกิจของ ต.ดอนหัน ได้ขยายตัวอย่างรวดเร็ว มีโรงงาน บริษัท ห้างร้าน ตลาดชุมชน ฯลฯ มาตั้งในพื้นที่ จึงทำให้ประชากรเพิ่มขึ้น และคนนอกพื้นที่อพยพเข้ามาทำงานพักอาศัยในพื้นที่เป็นจำนวนมาก ทำให้ปริมาณขยะได้เพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็ว</p>	<p>-จัดหารถจัดเก็บขยะเพิ่มเติม จำนวน ๑ คัน -จัดหาหรือจ้างเหมาบุคคลเพื่อทำหน้าที่ขับรถขนถ่ายขยะมูลฝอยและจัดเก็บขยะมูลฝอยเพิ่มเติม</p>	<p>กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ หัวหน้าสำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๔. กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS) <u>วิสาหกิจ</u> เพื่อให้การดำเนินการที่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ และตามหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (E-LAAS)</p>	<p>ระบบสัญญาณอินเทอร์เน็ตไม่เสถียร และไฟฟ้าดับการปฏิบัติงานข้อผิดพลาดในการจัดทำฎีกา หักภาษี ณ ที่จ่าย</p>	<p>- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ - มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร - มีผู้อำนวยการกองคลังติดตาม - มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p>	<p>มีการตรวจสอบการรับ-จ่าย เงินในระบบทุกวันเป็นประจำ</p>	<p>-การปฏิบัติงานบนระบบยังมีความผิดพลาดในการจัดทำฎีกา การหักภาษี ณ ที่จ่าย การเบิกจ่ายเงินรับฝากประเภทต่าง ๆ รวมถึงการปรับปรุงบัญชีเมื่อมีข้อผิดพลาด</p>	<p>ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานบนระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภายในปี ๒๕๖๔</p>	<p>กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผู้อำนวยการกองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๕. กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>เพื่อให้การบริหารงานเกี่ยวกับงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย มีประสิทธิภาพและถูกต้อง</p>	<p>ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p>	<p>-กฎหมาย ระเบียบ</p> <p>-ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญในงานผังเมือง อันอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ</p>	<p>-ขาดบุคลากร</p>	<p>-จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากรโดยคำนึงถึงตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความถนัด ความรู้ ความสามารถ</p> <p>-สรรหาบุคลากรเพิ่มเติม เพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p>	<p>กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔</p> <p>ผู้อำนวยการกองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๖. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง (งานไฟฟ้าสาธารณะ) <u>วิสาหกิจ</u> เพื่อให้งานด้านไฟฟ้าสาธารณะมีประสิทธิภาพปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องทันกับความต้องการของประชาชน</p> <p>-ป้องกันการทุจริตต่อหน้าที่การอันอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร</p> <p>-เพื่อให้มีการถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ</p>	<p>-การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้า ขาด การทำบัญชีควบคุม -ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรง</p>	<p>-จัดทำบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน</p> <p>-ทำรายการซ่อมเปลี่ยน กำหนดจุดและอุปกรณ์ในการใช้ให้ชัดเจนสามารถตรวจสอบได้</p> <p>-กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และให้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด</p>	<p>ติดตามและประเมินผลจากคณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ติดตามประเมินผลเป็นระยะ ๆ</p>	<p>-การเบิกจ่ายวัสดุ อุปกรณ์ ไฟฟ้ามีการทำบัญชีควบคุม แต่ไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>-ขาดบุคลากร</p>	<p>-จัดทำบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน</p> <p>-ทำรายการซ่อมเปลี่ยน กำหนดจุดและอุปกรณ์ในการใช้ให้ชัดเจน สามารถตรวจสอบได้</p> <p>-กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต</p> <p>-จัดหาเครื่องมือเพิ่มเติม เช่น รถกระเช้า ฯลฯ</p> <p>-จ้างเหมาบุคลากรเข้ามาช่วยงาน</p>	<p>กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔</p> <p>ผู้อำนวยการกองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๗. กิจกรรม ด้านงานออกแบบและควบคุม อาคาร วิสาหกิจ เพื่อให้การบริหารด้านงาน ออกแบบและควบคุมอาคาร เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตาม ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ</p>	<p>-ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ด้าน งานออกแบบและ ควบคุมอาคาร</p>	<p>-กฎหมาย ระเบียบ -ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ เนื่องจากขาด บุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ความ เชี่ยวชาญในการ ออกแบบและควบคุม อาคาร อันอาจส่งผลให้ การปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง ตามระเบียบ หนังสือสั่ง การซึ่งก่อให้เกิดความ เสียหายแก่ราชการ</p>	<p>-ขาดบุคลากร</p>	<p>-จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัด ด้านบุคลากร โดย คำนึงถึงตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความ ถนัด ความรู้ ความสามารถ -สรรหาบุคลากรเพิ่มเติม เพื่อให้เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผู้อำนวยการกองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๘. กิจกรรม ด้านงานผังเมือง วัตถุประสงค์ เพื่อให้กิจกรรมด้านงานผัง เมืองเป็นไปด้วยความ เรียบร้อย ถูกต้อง ข้อบังคับ ระเบียบ และหนังสือสั่งการ</p>	<p>-ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ ด้าน งานผังเมือง</p>	<p>-กฎหมาย ระเบียบ -ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ เพียงพอ เนื่องจากขาด บุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ความ เชี่ยวชาญในการ ออกแบบและควบคุม อาคาร อันอาจส่งผลให้ การปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง ตามระเบียบ หนังสือสั่ง การซึ่งก่อให้เกิดความ เสียหายแก่ราชการ</p>	<p>-ขาดบุคลากร</p>	<p>-จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัด ด้านบุคลากร โดย คำนึงถึงตำแหน่ง หน้าที่ ความรับผิดชอบ ความ ถนัด ความรู้ ความสามารถ -สรรหาบุคลากรเพิ่มเติม เพื่อให้เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผู้อำนวยการกองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๙. กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานด้านบริหารการศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>-บุคลากรไม่เพียงต่อการปฏิบัติงานด้านการบริหารการศึกษา -สถานที่ในการทำงานคับแคบ ไม่เอื้ออำนวยความสะดวกต่อประชาชนหรือผู้มาติดต่อราชการ และการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่</p>	<p>-จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร -ระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญในการออกแบบและควบคุมอาคาร อันอาจส่งผลให้ การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ</p>	<p>-บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน -การควบคุมภายในเพิ่มเติม เพื่อให้งานบริหารการศึกษาเป็นไปด้วยความเรียบร้อย</p>	<p>-จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากร -มีแผนสรรหาบุคลากรเพิ่มเติม -จัดหาสถานที่ในการปฏิบัติงาน ให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างคล่องตัว และไม่เป็นอุปสรรคในการทำงาน โดยเขียนโครงการปรับปรุงบรรจุไว้ในแผนพัฒนาและร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕</p>	<p>กำหนดแล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔</p> <p>ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑๐. กิจกรรมด้านการจัดหาอัตราค่าจ้างของหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี</p> <p>๒. เพื่อพัฒนาและเพิ่มศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีอัตราค่าจ้างเพียงพอต่อการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมถึง เพื่อสร้างทีมงานและเตรียมความพร้อมของหน่วยตรวจสอบภายในให้สามารถช่วยเหลือการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้น สามารถช่วยลดข้อผิดพลาดและความเสี่ยงในการทำงานได้อย่างเหมาะสม</p> <p>๓. เพื่อพิจารณาจัดสรรอัตราค่าจ้างทดแทนให้หน่วยตรวจสอบภายในเพื่อช่วยเหลือให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณที่ได้อนุมัติ ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบติดภารกิจอื่น ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้</p>	<p>- ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร</p> <p>- ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร</p> <p>- กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่มีความยุ่งยากสลับซับซ้อนต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>- ขออนุมัติจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว</p> <p>- จัดทำปริมาณงานของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อเสนอผู้บริหารทราบเกี่ยวกับปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>- หน่วยตรวจสอบภายในจัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอและยังไม่เหมาะสม การควบคุมที่มีอยู่เป็นวิธีการแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้าในเบื้องต้นไปพลางก่อนเพียงเท่านั้น จึงไม่สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างแท้จริงและถาวร</p>	<p><b>ความเสี่ยง</b></p> <p>- ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบและตรวจสอบได้ครบทุกเรื่อง/ทุกกิจกรรมการดำเนินงานและทุกหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติส่งผลให้ยังมีความเสี่ยงเกิดขึ้นอยู่</p> <p>- ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ครบถ้วนทันเวลา ตามปริมาณงานที่มีทั้งหมด</p> <p>- การปฏิบัติงานตรวจสอบมีเพียงคนเดียว ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในติดภารกิจ ตำแหน่งอื่นไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่แทนได้</p> <p><b>สาเหตุ</b></p> <p>- จำนวนบุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่มีอยู่จริง</p> <p>- ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานที่ยุ่งยากซับซ้อนทั้งทางเทคนิคและวิธีการจึงทำให้ใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบแต่ละเรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบมีเพียงคนเดียว</p> <p>- ขาดอัตราค่าจ้างทดแทน เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนฯ</p>	<p>- ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว</p> <p>- จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ</p> <p>- จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลงและทันต่อเวลา</p>	<p>กำหนดแล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน (ต่อเนื่อง)</p>



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑๑. กิจกรรมด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตอย่างยั่งยืน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การปฏิบัติงานสอดคล้องกับนโยบายการแก้ไขปัญหาคอร์รัปชัน มุ่งเน้นการป้องกันและปราบปรามการทุจริตอย่างยั่งยืนทำให้การบริหารราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>โครงการ/กิจกรรมตามที่กำหนดไว้ในแผนฯ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันและปราบปรามการทุจริต การนำไปปฏิบัติตามนโยบายของรัฐบาล ไม่สามารถดำเนินการได้หรือนำไปปฏิบัติได้ครบทุกโครงการ/กิจกรรม</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการปฏิบัติการด้านการป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันสำหรับใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในองค์กร ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- แผนป้องกันและปราบปรามการทุจริตประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๙-๒๕๖๑</li> <li>- แผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต (พ.ศ. ๒๕๖๒-๒๕๖๔) ตามแนวทางที่ป.ช. กำหนดภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๔) ซึ่งแผนดังกล่าวได้ผ่านการประเมิน จากสำนักงาน ป.ช. จังหวัดขอนแก่น ระดับคะแนน คือ ๑๔๑ คะแนน และอบต. ดอนหันจะนำโครงการ/กิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผนฯ นำไปสู่การปฏิบัติจริงต่อไปสามารถสร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้กับองค์กร ในเรื่องความโปร่งใสและการเป็นต้นแบบในการป้องกันการทุจริต -สำนักงาน ป.ช. ได้มีมติให้ขยายกรอบเวลาแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตที่จะสิ้นสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</li> </ul>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอจึงมีจุดอ่อนและความเสี่ยงเนื่องจากแผนปฏิบัติการสำหรับใช้เป็นเครื่องมือในการบูรณาการหน่วยงานทุกส่วนในการเสริมสร้างวินัยคุณธรรม จริยธรรมและการป้องกันการทุจริตเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการแก้ไขปัญหาคอร์รัปชัน มุ่งเน้นการป้องกันและปราบปรามการทุจริตอย่างยั่งยืน ทำให้การบริหารราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพนั้นยังไม่ชัดเจนและบุคลากรที่ดำเนินการที่ชัดเจนและเพียงพอต่อโครงการ/กิจกรรมจึงไม่สามารถขับเคลื่อนให้เป็นรูปธรรมและเป็นไปตามแผนได้ครบถ้วน</p>	<p><u>ความเสี่ยง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การบูรณาการในด้านการป้องกัน ปราบปรามและแก้ไขปัญหาคอร์รัปชันยังไม่เป็นรูปธรรม</li> <li><u>สาเหตุ</u></li> <li>-ขาดการพัฒนาปรับปรุงรูปแบบและวิธีการสำหรับใช้เป็นเครื่องมือในการกำกับการบริหารงานของหน่วยงานในการปลูกจิตสำนึกและสร้างความตระหนัก ให้แก่บุคลากรทั้งฝ่ายประจำและฝ่ายการเมืองเพื่อสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติราชการอย่างมีคุณธรรม จริยธรรม โปร่งใส และตรวจสอบได้</li> <li>-ขาดบุคลากรที่จะดำเนินโครงการ/กิจกรรม</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดกรอบและแนวทางในการขับเคลื่อนมาตรการป้องกันและปราบปรามการทุจริตของส่วนราชการ</li> <li>- ปลูกจิตสำนึก ค่านิยม คุณธรรม จริยธรรมและสร้างวินัยแก่ทุกภาคส่วน</li> <li>- จัดให้มีการบูรณาการทำงานระหว่างองค์กรที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันการทุจริตอย่างเป็นรูปธรรม</li> <li>-เสนอให้จัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบโครงการ/กิจกรรมให้ชัดเจนและครบถ้วน</li> </ul>	<p>กำหนดแล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน (ต่อเนื่อง)</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑๒. กิจกรรมด้านการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะวิสาหกิจของรัฐ เพื่อให้การรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะเป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่กำหนดหรือเวลาอันควร</p> <p>๒. เพื่อให้หน่วยตรวจสอบทราบผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ</p> <p>๓. เพื่อให้ข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะได้รับการแก้ไขให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเร็ว</p>	<p>-การรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะยังไม่สามารถติดตามเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดหรือภายในระยะเวลาอันควรซึ่งอาจส่งผลให้ข้อบกพร่องไม่ได้ได้รับการแก้ไขภายในระยะเวลาอันสมควรหรือโดยเร็วอันอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรได้</p>	<p>-หน่วยตรวจสอบภายในมีการจัดทำแผนการตรวจสอบเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ</p> <p>-หน่วยตรวจสอบภายในมีคู่มือในการปฏิบัติงานซึ่งออกโดยกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ ยังมีจุดอ่อนซึ่งทำให้การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะยังไม่เป็นไปตามกำหนดซึ่งอาจส่งผลให้ข้อบกพร่องไม่ได้รับการแก้ไขภายในระยะเวลาอันสมควรหรือโดยเร็วอันอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรได้</p>	<p>-หน่วยรับตรวจไม่รายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะตามระยะเวลาที่กำหนดหรือภายในระยะเวลาอันควร</p>	<p>ออกประกาศหรือมาตรการเกี่ยวกับการติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะเพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกันทั้งองค์กรเพื่อให้ข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะได้รับการแก้ไขให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเร็ว</p>	<p>กำหนดแล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>

ชื่อผู้รายงาน นายเชิดชัย เจริญศักดิ์ขจร  
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคอนหัน  
วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓