



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลพยุหะ (สำนักปลัด อบต.) โทร. ๐๓๒-๗๘๗๒๓๓

ที่ พบ ๗๒๐๐๑/วพ/ก วันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพยุหะ

เรื่องเดิม

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลพยุหะ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามระเบียบฯ (ข้อ ๑) นั้น

ข้อเท็จจริง

คณะทำงานได้จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ (ข้อ ๘ ข้อ ๙) ระดับองค์กร สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓) แล้วเสร็จ

ข้อกฎหมาย

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๓ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามหน่วยงานของรัฐ กำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ ข้อ ๙ นั้น

(๑) สภาพแวดล้อมของการควบคุม

(๒) การประเมินความเสี่ยง

(๓) กิจกรรมการควบคุม

(๔) สารสนเทศและการสื่อสาร

(๕) การติดตามประเมินผล

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

คณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับองค์กร จึงรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพยุหะ เพื่อรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นายธนวิทย์ ปิ่นสุภา)

นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็น หัวหน้าสำนักปลัด อบต. ๒๙/๑๐/๖๓

(นายณัฐพล แซ่ตั้ง)

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็น ปลัดอบต. *ว.ร.น.*

[Signature]
(นายอุทัย อินแดง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพสุวรรค์

ความเห็น นายกอบต. *ว.ร.น.*

[Signature]
(นายอุทัย อยู่ฉิม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพสุวรรค์

ฉบับ



ที่ พบ ๗๒๐๐๑/๗๐๒๒

องค์การบริหารส่วนตำบลพุสรวรค์
ตำบลพุสรวรค์ อำเภอแก่งกระจาน
จังหวัดเพชรบุรี ๗๖๑๗๐

๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

เรียน นายอำเภอแก่งกระจาน

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. แบบ ปค. ๑	จำนวน ๑ ชุด
	๒. แบบ ปค. ๔	จำนวน ๑ ชุด
	๓. แบบ ปค. ๕	จำนวน ๑ ชุด
	๔. แบบ ปค. ๖	จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๔ วรรคสาม ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณี องค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่ นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ความละเอียด แจ่มแจ้งแล้ว นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลพุสรวรค์ จึงขอส่งแบบรายงานการควบคุมภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ มาพร้อมนี้ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายอุทัย อยู่ฉิม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพุสรวรค์

สำนักปลัด อบต.
งานกฎหมายและคดี
โทร. ๐๓๒-๗๘๗๒๓๓
โทรสาร. ๐๓๒-๗๘๗๒๓๔
www.Phusawun.go.th

ร่าง/พิมพ์
ทนาย
ตรวจ

“ซื่อสัตย์ สุจริต มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน ยึดมั่นมาตรฐาน บริการด้วยใจเป็นธรรม”

คู่มือ

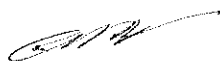
แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอแก่งกระจาน

องค์การบริหารส่วนตำบลพยุสวรค์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ไ้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลพยุสวรค์ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดเพชรบุรี



(นายอุทัย อยู่ฉิม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพยุสวรค์

วันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป

ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

ตามรายละเอียดแนบ ๑

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ตามรายละเอียดแนบ ๒

ฉบับ

รายละเอียดแนบ ๑

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังนี้

๑.๑ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น
- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะผู้ค้า และผู้เสพ

๑.๒ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กรณีภัยแล้งและวาตภัย

- ฝนไม่ตกตามฤดูกาล
- เกิดวาตภัยสร้างความเสียหายแก่พืชไร่ และพื้นที่เกษตรกรรมของชาวบ้านในพื้นที่

๑.๓ กิจกรรมงานสารบรรณ

- ในการลงเลขหนังสือรับส่ง ประกาศและคำสั่งต่างๆ ในบางครั้งเจ้าของเรื่องมาลงจองเลขหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและนำสำเนาฉบับมาให้ไว้กับธุรการกลางทำให้ไม่ทราบว่า เป็นเรื่องอะไร ทำให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น

๑.๔ กิจกรรม ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

- ตัวเลขการเบิกจ่ายหน้าฎีกากับเช็คธนาคารไม่ตรงกัน

๑.๕ กิจกรรม การเงิน

- การจัดทำงบแสดงสถานะการเงินสิ้นปีงบประมาณ ยังต้องมีการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง

๑.๖ กิจกรรม การจัดหาพัสดุ

- ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความเข้าใจในระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๗ กิจกรรม ด้านการก่อสร้าง

- จำนวนบุคลากรไม่เพียงพอ เมื่อเทียบกับปริมาณงาน

๑.๘ กิจกรรม งานบริหารการศึกษา

- บุคลากรจ้างเหมา ไม่มีวุฒิด้านการจัดการศึกษาเด็กปฐมวัย
- อาคารสถานที่ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวนห้องน้ำเด็กหญิงและเด็กชาย อ่างล้างหน้าแปรงฟัน ห้องอาบน้ำ มีไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็ก

๑.๙ กิจกรรม การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

- มีปริมาณบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงาน

๑.๑๐ กิจกรรม ด้านการสาธารณสุข

- บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงาน บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานในด้านสาธารณสุขจึงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดได้

ฉบับ

รายละเอียดแนบ ๒

การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังนี้

๑.๑ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง
- ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เกิดประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น กิจกรรม

จิตอาสา การกีฬาต้านยาเสพติด กิจกรรมฟีสอนน้อง เป็นต้น

๑.๒ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กรณีภัยแล้งและวาตภัย

- จัดทำแผนพัฒนาแหล่งน้ำสาธารณะและอ่างเก็บน้ำ เพื่อขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและขุดลอกแหล่งน้ำและอ่างเก็บน้ำเพื่อสามารถกักเก็บน้ำได้มากขึ้น
- ขอรับการสนับสนุนติดตั้งถังเก็บน้ำเพื่อแก้ปัญหาภัยแล้งประจำหมู่บ้านในจุดที่สำคัญ เพื่อให้ประชาชนในแต่ละหมู่บ้านได้ใช้ในการอุปโภค บริโภค ในภาวะขาดแคลนน้ำ

๑.๓ กิจกรรมงานสารบรรณ

- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง

๑.๔ กิจกรรม ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

- มีการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาโดยละเอียด และตรวจสอบการเขียนเช็คก่อนเบิกจ่าย

๑.๕ กิจกรรม การเงิน

- การจัดทำงานแสดงสถานะการเงินสิ้นปีงบประมาณ ยังต้องมีการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง

๑.๖ กิจกรรม การจัดหาพัสดุ

- จัดทำแผนจัดหาพัสดุและตรวจสอบพัสดุดังกล่าวให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด และสรรหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้เพียงพอ

๑.๗ กิจกรรม ด้านการก่อสร้าง

- เพิ่มบุคลากรให้เพียงพอต่อภารกิจด้วยการสรรหาบุคลากรเพื่อบรรจุแต่งตั้ง รับโอน หรือรับสมัคร

๑.๘ กิจกรรม งานบริหารการศึกษา

- ประชาสัมพันธ์การรับโอนบุคลากรจากบัญชีกรมส่งเสริมฯ ในพื้นที่จังหวัดอื่นๆ และแจ้งกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจัดสรรบุคลากรเพื่อบรรจุแต่งตั้งหรือรับโอนย้ายพนักงานส่วน

ตำบล จ้างเหมาบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก ให้ความรู้ เพื่อเพิ่มประสบการณ์การเรียนรู้ การสอน รวมถึงการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมฝึกปฏิบัติ

- เสนอโครงการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้เพียงพอต่อจำนวนเด็กต่อผู้บริหารเพื่อบรรจุเข้า แผนพัฒนาท้องถิ่นองค์การบริหารส่วนตำบลพยุหะ

๑.๙ กิจกรรม การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

- แต่งตั้งบุคลากรภายใน ช่วยปฏิบัติงาน และส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมให้ได้รับความรู้ ความเข้าใจมากขึ้น มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลเกี่ยวกับกระบวนการและขั้นตอนการรับเบี้ยยังชีพ แก่ประชาชนในพื้นที่ทราบผ่านช่องทางต่างๆ ให้มากขึ้น

๑.๑๐ กิจกรรม ด้านการสาธารณสุข

- แต่งตั้งบุคลากรภายใน ช่วยปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข ในการลงพื้นที่ตรวจสอบร่วมกับ นิติกร หรือหน่วยงานอื่นๆที่เกี่ยวข้อง การสรุปปัญหาข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ การออกคำสั่งให้ ปรับปรุงแก้ไข และการตรวจสอบติดตามการแก้ไขปัญหา รวมถึงการยุติเรื่อง และงานด้าน สาธารณสุขฯ อื่นๆที่เกี่ยวข้อง

ฉบับ

แบบ ปค.๔

ชื่อหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลพุทธสวรรค์
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
สำนักงานปลัด ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกอันเนื่องมาจากเยาวชนผู้ติดยาเสพติดไม่ลดลงกว่าเป้าหมายและสถานการณ์ยาเสพติดที่นับวันทวีความรุนแรงเพิ่มขึ้น ทั้งนี้มีสาเหตุเกิดจากเยาวชนไม่ได้รับการศึกษาต่อ ครอบครัวยากจน รายได้น้อย ว่างงาน จึงมีแนวโน้ม ๑.๒ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยกรณีภัยแล้งและวาตภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก อันเกิดจากธรรมชาติ ฝนไม่ตกตามฤดูกาล ทำให้ปริมาณน้ำที่ใช้อุปโภคบริโภคสำหรับประชาชนไม่เพียงพอสำหรับในฤดูแล้งและในบางครั้งเกิดวาตภัยทำให้พืชไร่เสียหาย ๑.๓ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การลงทะเบียนรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงทะเบียนจองหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ระบุชื่อเรื่องและไม่ส่งสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไรหรืออาจความล่าช้าในการสืบค้น	ผลการประเมิน สำนักงานปลัด แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๔ งาน ได้แก่ ๑. งานบริหารงานทั่วไป ๒.งานนโยบายและแผน ๓.งานกฎหมายและคดี ๔.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๓ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามหน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการจัดทำรายงานตามข้อ ๘ ข้อ ๙ พอลความเสี่ยงในการกิจ ๒ งาน ๓ กิจกรรม ๑. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย -กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด -กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยกรณีภัยแล้งและวาตภัย ๒.งานบริหารงานทั่วไป -กิจกรรมด้านงานสารบรรณ และจากการติดตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่าจุดอ่อนหรือความเสี่ยงเดิมที่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ควบคุม คือ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กรณีภัยแล้งและวาตภัย กิจกรรมด้านงานสารบรรณ ซึ่งได้นำไปจัดทำแผนงานการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) และติดตามรายงานในงวดต่อไป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากเยาวชนผู้ติดยาเสพติดไม่ลดลงกว่าเป้าหมายและสถานการณ์ ยาเสพติดที่นับวันทวีความรุนแรง	การประเมินความเสี่ยงในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลพุทธสวรรค์ อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินในครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
เพิ่มขึ้น ทั้งนี้มีสาเหตุเกิดจากเยาวชนไม่ได้รับการศึกษาต่อ ครอบครัวยากจน รายได้น้อย ว่างงาน จึงมีผู้แสวงหาประกอบกับผู้ประกอบการไม่ให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลของเยาวชนผู้เสพยา ๒.๒ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยกรณีภัยแล้งและวาตภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก ฝนไม่ตกตามฤดูกาล และเกิดวาตภัยสร้างความเสียหายแก่พืชไร่ ๒.๓ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ มีปัจจัยเสี่ยงจากการลงเลขหนังสือรับ ส่ง คำสั่งและประกาศ เกิดจากความรุ้เรื่องงานสารบรรณ ขาดการเอาใจใส่และติดตามนำเอกสารมาไว้ที่งานสารบรรณกลาง	สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นกิจกรรมย่อยและติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง
๓.กิจกรรมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง และส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา กีฬาด้านยาเสพติด กิจกรรมฟื้สอนน้อง เป็นต้น ๑.๒ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กรณีภัยแล้งและวาตภัย - ดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาแหล่งน้ำสาธารณะและอ่างเก็บน้ำเพื่อขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและชุดลอกแหล่งน้ำและอ่างเก็บน้ำ - เพื่อเพิ่มปริมาณการกักเก็บน้ำ และขอรับการสนับสนุนติดตั้งถังเก็บน้ำเพื่อแก้ปัญหาภัยแล้งประจำหมู่บ้านในจุดที่สำคัญเพื่อให้ประชาชนในแต่ละหมู่บ้านได้ใช้ในการอุปโภคบริโภคในภาวะขาดแคลนน้ำ ๑.๓ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง	กิจกรรมการควบคุมของสำนักปลัดอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมย่อย แยกเป็น ปัจจัยภายในมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงาน เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมประจำเดือนระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบตฯ เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินการของ อบตฯ ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ และต่อเนื่อง
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ นำระบบอินเตอร์เน็ตเข้ามาใช้บริหารและปฏิบัติงานราชการของ อบตฯ สำนักปลัด มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สามารถปฏิบัติงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสารและความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วน	ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักปลัดมีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ตำบลพุทธรักษ์เป็นอย่างดี ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกของสำนักงานปลัด เช่น ๔.๒.๑. การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่ายให้ สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบทันทีที่ได้รับหนังสือ ภายในระยะเวลา ไม่เกิน ๑ วัน ๔.๒.๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ ของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่ อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร หอกระจายข่าว หมู่บ้าน ๕.กิจกรรมการติดตามผล ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินเพื่อสอบ ทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ต้องติดตาม กำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักปลัดเป็นไปตาม แผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบล พุทธรักษ์ กองคลัง ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๑.๑ การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา กำชับให้เจ้าหน้าที่ การเงินหมั่นตรวจสอบความถูกต้องในรายละเอียดประกอบ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน ๑.๒ สอบทานการปฏิบัติงานด้านการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๑.๓ ตรวจรายงานทางการเงิน การเขียนเช็ค และการอนุมัติ ฎีกา กิจการการเงิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก ๒.๑ สภาพแวดล้อมภายในวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายใน ของกองคลังโดยทั่วไป เช่น บรรยากาส สถานที่ของการ ทำงานตลอดจนการสอบทาน ๒.๒ สภาพแวดล้อมภายนอกดูจากผลกระทบที่เกิดจาก ระเบียบกฎหมายใหม่ รวมถึงหนังสือสั่งการต่างๆ ที่ออกมา บังคับใช้ รวมทั้งแนวทางการปฏิบัติ อันก่อให้เกิดเป็นปัญหา ต่อการปฏิบัติหน้าที่	การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด ถือ ปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ ถือว่ามีความ เหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น ผลการประเมิน กองคลัง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๔ งานได้แก่ ๑.งานการเงิน ๒.งานบัญชี ๓.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๔.งานพัฒนารายได้ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงิน แผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในภารกิจ ๑ งาน ๒ กิจกรรม ดังนี้ ๑. งานการเงิน - กิจกรรม ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ - กิจกรรมการเงิน การติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการ ปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๔) พบว่า ๑. กิจกรรม ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณมี การควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
กิจกรรมการจัดหาพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๓.๑ มีปริมาณงานมากขึ้นและมีการเร่งรัดให้ดำเนินการก่อนนี้ผู้купให้ทันเวลา ๓.๒ สภาพแวดล้อมภายนอกดูจากผลกระทบที่เกิดจากระเบียบกฎหมายใหม่ รวมถึงหนังสือสั่งการต่างๆ และวิธีปฏิบัติในการจัดหาพัสดุ มีวิธีการใหม่ๆ ที่ออกมาบังคับใช้ รวมทั้งแนวทางการปฏิบัติ ซึ่งก่อให้เกิดเป็นปัญหาต่อการปฏิบัติหน้าที่	ในระดับหนึ่ง โดยได้ดำเนินการ ดังนี้ - การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา - สอบทานการปฏิบัติงานด้านการ จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน การเขียนเช็ค ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ - ตรวจรายงานทางการเงินและการอนุมัติฎีกา - กำชับให้เจ้าหน้าที่การเงินหมั่นตรวจสอบความถูกต้องและให้ถือปฏิบัติตามที่กฎหมายระเบียบข้อบังคับหรือหนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดไว้
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ - เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากหน้าที่การเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลัง มีปริมาณงานและหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติในหลายด้าน การสอบทานไม่รอบคอบเท่าที่ควร - มีเอกสารประกอบฎีกาบางฉบับไม่ถูกต้องในสาระสำคัญ - การวางฎีกาบางฉบับมีการอ้างอิงจากหน่วยตรวจสอบตามข้อ ๖๗ โดยจ่ายเงินหรือก่อนนี้ผู้купไม่เป็นไปตามที่กฎหมายระเบียบข้อบังคับหรือหนังสือสั่งการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดไว้ ๒.๒. กิจกรรมการเงิน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการสอบทานในการเขียนเช็คผิดพลาด สาเหตุเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความละเอียดรอบคอบ	๒. กิจกรรมการเงิน การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดยผู้บังคับบัญชากำหนดมาตรการ กำกับ ดูแลและกำชับให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำงบกระทบยอดให้เป็นปัจจุบันเพื่อป้องกันการทุจริตและส่งผลเสียหายต่อทางราชการ
๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑.กิจกรรม ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๓.๑.๑. การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชากำชับให้เจ้าหน้าที่การเงินหมั่นตรวจสอบความถูกต้องในรายละเอียดประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน ๓.๑.๒. สอบทานการปฏิบัติงานด้านการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๓.๑.๓. ตรวจรายงานทางการเงิน การเขียนเช็ค และการอนุมัติฎีกา ๓.๒.กิจกรรมการเงิน ๓.๒.๑. ผู้บังคับบัญชากำหนดมาตรการ กำกับ ดูแลและกำชับให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำงบทดลอง งบรับจ่าย และจัดทำงบยอดเงินฝากธนาคารให้เป็นปัจจุบันเพื่อป้องกันการทุจริตและส่งผลเสียหายต่อทางราชการ	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑.กิจกรรม ตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ - ปรับปรุงแก้ไขคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน มีการสำรวจข้อมูลเพิ่มเติมจากสภาพแวดล้อมภายในและสภาพแวดล้อมภายนอก - ตรวจสอบข้อมูลหนังสือสั่งการทาง website กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กรมบัญชีกลาง ๔.๒. กิจกรรมการเงิน - ปรับปรุงแก้ไขคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนและเป็นปัจจุบัน - ตรวจสอบข้อมูลหนังสือสั่งการทาง website กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กรมบัญชีกลาง ๕. การติดตามประเมินผล ใช้แบบรายงานการสอบทานเป็นเครื่องมือ ในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยผู้อำนวยการกองคลัง และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพุทธสวรรค์ ประกอบกับหน่วยตรวจสอบของท้องถิ่นจังหวัด และหน่วยตรวจสอบสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ผลการประเมินตามแบบรายงานติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง พบว่า ๕.๑ กิจกรรม ตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ ในระดับหนึ่งแต่เนื่องจากการมีเงินที่ไม่เป็นไปตามแนวทางการตั้งงบประมาณรายจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณหมวดเงินอุดหนุนฯ และการเบิกจ่ายเงินโดยขาดหลักฐานประกอบ เช่น ใบเสร็จรับเงิน จึงยังคงเป็นความเสี่ยงที่มีอยู่ ๕.๒. กิจกรรมการเงิน มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม กองช่าง ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมการก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรมีไม่เพียงพอต่อการกิจของงานทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้าไม่ทันต่อความต้องการของประชาชน ๒.การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการก่อสร้าง บุคลากรยังคงมีไม่เพียงพอต่อการกิจของงานทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้าไม่ทันต่อความต้องการของ	กองช่าง สภาพแวดล้อมควบคุมของกองช่าง สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลพุทธสวรรค์ ในภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงการองค์กรมีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม แต่ในกองช่างยังพบความเสี่ยง จำนวน ๑ กิจกรรม ดังนี้ -กิจกรรมด้านโครงสร้างพื้นฐาน เนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอต่อการกิจของงานทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้าไม่ทันต่อความต้องการของประชาชนและเกิดความ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ประชาชน บุคลากรที่มีอยู่ต้องรับผิดชอบงานหลายด้านและต้องปฏิบัติงานพร้อมกันซึ่งจะทำให้เกิดความเสี่ยงต่อบทบาทหน้าที่ ๓.กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมการก่อสร้าง สรรหาบุคลากรมาเพิ่มเพียงพอต่อการกิจและหน้าที่ด้วยการสรรหาบุคลากรมาบรรจุแต่งตั้ง หรือรับโอน หรือรับสมัคร ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมการก่อสร้าง สรรหาบุคลากรมาเพิ่มให้เพียงพอด้วยการรับโอน รับสมัครมาปฏิบัติหน้าที่ให้ทันต่อความต้องการของประชาชน ๕.สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมการให้บริการประชาชน ตรวจสอบระยะเวลาในการปฏิบัติงานตามข้อสั่งการจากหน่วยงานผู้ควบคุมดูแล้วเสร็จตามกำหนดหรือไม่ ตรวจสอบจากเอกสารคำร้องของประชาชนและดำเนินการให้แล้วเสร็จตามกำหนดเวลา พร้อมทั้งใช้รูปแบบดังกล่าวเป็นเครื่องมือในการหาค่าของความสำเร็จของงานแต่ละชิ้น กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา -บุคลากรในการปฏิบัติงานในสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลพุดสวรรค์ ยังขาดประสบการณ์และคุณวุฒิด้านการศึกษาปฐมวัย -ด้านอาคารสถานที่ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจำนวนห้องน้ำเด็ก อ่างล้างหน้า แปร่งพื้น ห้องอาบน้ำ ไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็ก ๒.การประเมินความเสี่ยง เกิดความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน คือขาดผู้ดำรงตำแหน่งตรงตามสายงานที่ปฏิบัติ เช่น ตำแหน่งครูสาขาการศึกษาปฐมวัย ๓.กิจกรรมการควบคุม -ประชาสัมพันธ์การรับโอนบุคลากรจากบัญชีกรมส่งเสริมฯในพื้นที่ จังหวัดอื่นๆ และรายงานตำแหน่งว่างให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจัดสรรบุคลากรเพื่อบรรจุแต่งตั้งหรือรับโอน(ย้าย)เพื่อให้มีบุคลากรเพียงพอ และมีประสิทธิภาพตรงกับสายงานที่จะต้องปฏิบัติ -ส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ	ผลิตผลของงานได้ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ผลการประเมิน ส่วนกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงานได้ ดังนี้ ๑. งานบริหารการศึกษา ๒. งานจัดการศึกษาในระดับปฐมวัย ๓. งานวางแผนและวิชาการ ๔. งานส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ ๕. งานศาสนา วัฒนธรรม ประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ๑ งาน คือ ๑.งานบริหารการศึกษา กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วบรรลุวัตถุประสงค์ได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงปรับปรุงอีกต่อไปดังนี้ -ประชาสัมพันธ์การรับโอนบุคลากรจากบัญชีกรมส่งเสริมฯในพื้นที่ จังหวัดอื่นๆ และรายงานตำแหน่งว่างให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจัดสรรบุคลากรเพื่อบรรจุแต่งตั้งหรือรับ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ในการปฏิบัติงานให้มีศักยภาพมากขึ้น รวดเร็วและทันต่อปริมาณงาน -จ้างเหมาบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก -เสนอโครงการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้เพียงพอกับจำนวนเด็กต่อผู้บริหารเพื่อบรรจุเข้าแผนองค์การบริหารส่วนตำบลพยุหะสุวรรค์ ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร -ใช้ระบบอินเตอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบปฏิบัติ หนังสือสั่งการต่างๆ ได้ทันต่อเหตุการณ์ -ประชาสัมพันธ์การจัดกิจกรรมการเรียนการสอนและกิจกรรมต่างๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ลงใน FACEBOOK ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลพยุหะสุวรรค์ -การประสานงานภายในและภายนอกของกองศึกษาสามารถติดต่อประสานงานได้ทั้งภายในและภายนอกองค์กร ทั้งทางโทรศัพท์และโทรสาร สามารถติดต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ๕.สภาพแวดล้อมการควบคุม -มีการดำเนินการประกาศรับโอน(ย้าย)พนักงานส่วนตำบลเพิ่มเติมและตรงสายงานที่ขาด -ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมหลักสูตรต่างๆที่เกี่ยวข้อง -ในส่วนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ใช้มาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ ได้ดำเนินการต่อเนื่องพร้อมรายงานผลให้ผู้บังคับบัญชาทราบ กองสวัสดิการสังคม ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม กองสวัสดิการสังคมได้วางแนวทางการปฏิบัติงานโดยใช้หลักธรรมาภิบาล ให้ความสำคัญกับการสร้างจิตสำนึกความซื่อสัตย์สุจริต มีจริยธรรมและความโปร่งใส ให้มีการบริหารจัดการที่ดีในองค์กร มีการออกคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจนเพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ของตน ทั้งนี้ มีกิจกรรมการควบคุมภายใน จำนวน ๔ งาน ดังนี้ ๑.งานสวัสดิการสังคมและพัฒนาชุมชน ๒.งานสังคมสงเคราะห์ ๓.งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี ๔.งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	โอน(ย้าย)เพื่อให้มีบุคลากรเพียงพอ และมีประสิทธิภาพตรงกับสายงานที่จะต้องปฏิบัติ -ส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้มีศักยภาพมากขึ้น รวดเร็วและทันต่อปริมาณงาน -จ้างเหมาบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก -เสนอโครงการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้เพียงพอกับจำนวนเด็กต่อผู้บริหารเพื่อบรรจุเข้าแผนองค์การบริหารส่วนตำบลพยุหะสุวรรค์ กองสวัสดิการสังคม ผลการประเมินพบว่า กองสวัสดิการสังคมมีการกิจโครงสร้างและคำสั่งแบ่งงาน ๔ งาน คือ ๑.งานสวัสดิการสังคมและพัฒนาชุมชน ๒.งานสังคมสงเคราะห์ ๓.งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี ๔.งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองสวัสดิการสังคม ในภาพรวมนั้นมีความเหมาะสมและมีส่วนช่วยให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ อย่างไรก็ตามผลประเมินพบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงต่อการจัดการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในในการกิจ ๓ ด้าน คือ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.การประเมินความเสี่ยง ๒.๑.การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ซึ่งมีความเสี่ยงได้แก่ - ขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูล กรณีเสียชีวิต หรือมีการเปลี่ยนแปลงที่อยู่และการได้รับเงินค่าตอบแทนสวัสดิการหรือสิทธิประโยชน์อื่นๆจากหน่วยงานของรัฐ ทำให้เกิดปัญหาการโอนเงินเบี้ยยังชีพและมีเหตุให้ต้องมีการเรียกคืนเงินเบี้ยยังชีพ -กรณีการรับเบี้ยยังชีพด้วยเงินสด ซึ่งมีความเสี่ยงต่อการสูญหาย ๒.๒. ปัญหาด้านบุคลากร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากมีบุคลากร ๓ ตำแหน่ง ทำให้ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานตามภารกิจโครงสร้างและคำสั่งแบ่งงานทั้ง ๔ งาน ดังนี้ - งานสวัสดิการสังคมและพัฒนาชุมชน - งานสังคมสงเคราะห์ - งานส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี - งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และงานอื่นๆ ที่กฎหมายกำหนด โดยเฉพาะงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ที่มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานสาธารณสุขชุมชน ส่งเสริมสุขภาพอนามัยป้องกันโรคติดต่อ งานสัตว์แพทย์ งานสุขภาพจิตและสิ่งแวดล้อม งานรักษาความสะอาด และงานอื่นๆ เกี่ยวกับการให้บริการด้านสาธารณสุข ที่ต้องการผู้ปฏิบัติงานที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะตามตำแหน่งงาน เพราะหากบุคลากร ไม่มีทักษะและประสบการณ์ ในการปฏิบัติงานอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดได้ <u>หลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง</u> - ประเมินผลจากการเรียกคืนเงินเบี้ยยังชีพในแต่ละปี ว่าจะมีจำนวนที่เพิ่มขึ้นหรือลดลง - ประเมินจากประสิทธิภาพในการทำงานและความทันต่อเวลา เหตุการณ์ และสถานการณ์ - ประเมินผลจากจำนวนผู้มาติดต่อราชการ	๑.การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ๒.การขาดแคลนบุคลากร ๓.ปัญหาด้านสถานที่ทำงาน ได้มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน มีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ อย่างเป็นระบบและมีการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสมและเพียงพอ ซึ่งพบความเสี่ยงใน ๒ ด้าน ดังนี้ ๑.กิจกรรมด้านการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ให้แก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ พบว่า ยังมีความเสี่ยงที่ต้องควบคุมครั้งต่อไป ๒.การขาดแคลนบุคลากร พบว่า ยังมีความเสี่ยงที่ต้องควบคุมครั้งต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ในแต่ละกิจกรรม เช่น ๓.๑. กิจกรรมการดำเนินการแก้ไขปัญหาการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม ดังนี้ - จัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับเบี้ยยังชีพ เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อต่างๆ ให้หลากหลายมากยิ่งขึ้น - ประสานงานกับส่วนราชการภายนอก (อำเภอ) เพื่อขอรับข้อมูลผู้เสียชีวิตและผู้โอนย้ายในตำบล ๓.๒. กิจกรรมการแก้ปัญหาการขาดแคลนบุคลากร - จัดทำแผนปฏิบัติงานของบุคลากร - ขอความร่วมมือส่วนราชการอื่น เมื่อมีกิจกรรมหรืองานที่ต้องใช้บุคลากรจำนวนมาก ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑. มีการนำเอาระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงาน และการปฏิบัติราชการ เพิ่มประสิทธิภาพในการการรับรู้ข่าวสาร การตรวจเช็คข้อมูล เช่น ระเบียบ พระราชบัญญัติ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน ๔.๒. กระประสานงานภายในและภายนอก ๔.๒.๑. การติดต่อประสานภายใน อบต. พุสสวรรค์ เพื่อให้พนักงานข้าราชการเป็นคณะกรรมการต่างๆ ๔.๒.๒. มีการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกเช่น อำเภอ จังหวัด เทศบาล อบจ. อบต.ใกล้เคียง กรณีเกิดปัญหาไฟฟ้าดับหรือไม่สามารถประสานงานทางโทรศัพท์ได้ ๔.๒.๓. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร กรณีมีความขัดข้องเรื่องระเบียบกฎหมายสามารถใช้โทรศัพท์ โทรไปสอบถามและขอให้ส่งข้อมูลทางโทรสารเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการต่างๆได้ ๕. กิจกรรมการติดตามผล กองสวัสดิการสังคม มีการติดตามประเมินผล ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ติดตามข้อมูลและประเมินผลเกี่ยวกับการดำเนินงาน ดังนี้ ๕.๑. ตรวจสอบกับข้อมูลทะเบียนราษฎรเกี่ยวกับการเสียชีวิต และการโอนย้าย ๕.๒. ออกสำรวจความคิดเห็น ความต้องการของประชาชน	กองสวัสดิการสังคม มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารส่วนเสีย แต่ยังไม่เพียงพอ ซึ่งกิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยมีหัวหน้างาน ทำหน้าที่กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด กองสวัสดิการสังคม มีระบบสารสนเทศที่เหมาะสมเพียงพอต่อการบริหารและตัดสินใจและเพื่อช่วยในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่รวมทั้งมีระบบการสื่อสารที่รวดเร็วเหมาะสมเพียงพอต่อการติดต่อสื่อสารทั้งภายในองค์กรและหน่วยงานภายนอก มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่มีความเหมาะสม มีประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
เพื่อสามารถตอบสนองความต้องการและนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในชีวิตได้	

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลพยุหะสุวรรค์ พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงดังต่อไปนี้

สำนักปลัด

- ๑. กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
- ๒. กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กรณีภัยแล้งและวาตภัย
- ๓. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

กองคลัง

- ๑. กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ
- ๒. กิจกรรมการเงิน

กองช่าง

- ๑. กิจกรรมการก่อสร้าง

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- ๑.กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา

กองสวัสดิการสังคม

- ๑. การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์
- ๒. การขาดแคลนบุคลากร
- ๓. ปัญหาเรื่องสถานที่ทำงาน

ลายมือชื่อ.....

(นายอุทัย อยู่ฉิม)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพยุหะสุวรรค์

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลพยุหะ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ กิจการตามแผนงานการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กลุ่มงานที่รับผิดชอบ
ภารกิจ : กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ : เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่ม ประชาชน ทุกเพศ ทุกวัย	๑. เด็กและเยาวชนกับพฤติกรรมเสี่ยงที่จะนำมาซึ่ง ปัญหายาเสพติด ๒.ครอบครัว เช่น บุคคลในครอบครัวติดยา เสพติด ทำให้ครอบครัวไม่มีความ อบอุ่น เกิดปัญหารุนแรง และมีการทะเลาะเบาะแ วุ่นกันเกิดขึ้น	๑. ส่งเสริมกิจกรรมเด็กและเยาวชน ด้านการกีฬาอย่างต่อเนื่อง ๒. ตรวจหาสารเสพติดในกลุ่มเสี่ยง	๑. มีการควบคุมแต่ก็ยังคงควบคุมไม่ทั่วถึง ๒.พื้นที่ตำบลพยุหะ มีพื้นที่กว้างและมีเขตติดต่อหลายอำเภอ เส้นทางคมนาคมที่สะดวกส่งผลให้เกิ ตปัญหายาเสพติด ความไม่ปลอดภัยในชีวิตตลอดจนพร้ ยภัย	๑. มีการแพร่ระบาดของยา เสพติดในกลุ่มวัยรุ่น ๒. ประชาชนไม่ให้ความระ วังเมื่อในการแจ้งเบาะแ สผู้ค้า และผู้เสพ	๑. จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติด ในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ๒. ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เกิด ประโยชน์แก่ประชาชนในทุกเพศ ทุกวัย เช่น กิจกรรมจิตอาสา การกีฬาต้านยาเสพติด กิจกรรมฟุตบอลลูก เป็นต้น	สำนักปลัด/เจ้าพนักงานป้องกันและบรร เทาสาธารณภัยฯ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลพุทธนคร

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓						
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กลุ่มงานที่รับผิดชอบ
ภารกิจ : กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กรณีภัยแล้งและวาตภัย	โอกาสหรือความเป็นไป ได้ที่จะเกิดได้ จะเกิดขึ้นและส่งผลกระท บต่อชุมชนหรือสังคม ทั้งด้านชีวิต ทรัพย์สิน สังคม เศรษฐกิจและสิ่งแวดล้อม	๑. พัฒนาแหล่งน้ำสาธารณะและอ่าง เก็บน้ำ เพื่อขอรับการสนับสนุนจากหน่ว งานที่เกี่ยวข้องและชุดออกแก ่งน้ำและอ่างเก็บน้ำ ๒. ติดตั้งถังเก็บน้ำเพื่อแก้ปัญหาใน การอุปโภค บริโภคในภาวะขาดแคลนน้ำ ๓. มีการดำเนินการวางท่ส่งน้ำที่ ออกการเกษตรในพื้นที่ทำการก ษตร พร้อมก่อสร้างโรงสูบน้ำไฟฟ้า	การกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการประสานกับหน่วยงานที่เ ี่ยวข้อง มีผลต่อการควบคุมและติดตามผลใ นระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอต่อการ บรรลุผลสำเร็จและเป้าหมาย	๑.ฝนไม่ตกตามฤดูกาล ๒. เกิดวาตภัยสร้างความเสี หายแก่พืชไร่ และพื้นที่เกษตรกรรมของ ชาวบ้านในพื้นที่ ๒. ขอรับการสนับสนุนติดตั้งถังเก็บน้ำ เพื่อแก้ปัญหาภัยแล้งประจำหมู่บ้านใ นจุดที่สำคัญ เพื่อให้ประชาชนในแต่ละหมู่บ้านได้ ใช้ในการอุปโภค บริโภค ในภาวะขาดแคลนน้ำ	๑. สำนักปลัด/เจ้าพนักงาน ป้องกันและบรร เทาสาธารณภัยฯ	
วัตถุประสงค์ : เพื่อดำเนินการตามแผนพัฒนาแหล่งน้ำสาธารณะ และอ่างเก็บน้ำ เพื่อขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง						
๙						

วัตถุประสงค์ :
เพื่อให้งานสารบรรณเกิดความเป็นระบบ
สะดวกสืบค้นได้สะดวกและรวดเร็ว

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กลุ่มงานที่รับผิดชอบ
ภารกิจ : การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กลุ่มงานที่รับผิดชอบ
วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปอย่างถูก ก่อและเป็นระเบียบ และเพื่อให้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินแบบ ระมาณครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กลุ่มงานที่รับผิดชอบ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัดอุปประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กลุ่มงานที่รับผิดชอบ
ภารกิจ : การจัดทำงบประมาณสถานะการเงินสิ้นปีงบประมาณ	การจัดทำงบแสดงสถานะการเงินสิ้นปีงบประมาณ	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน ในการควบคุมและติดตาม ทั้งนี้ การควบคุมบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุม	ผู้บริหาร และผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ตรวจสอบรายงานสถานะทางการเงิน ให้เป็นประจำ	การจัดทำงบแสดงสถานะการเงินสิ้นปีงบประมาณ ยังต้องมีการแก้ไขปรับปรุง เพื่อให้ถูกต้อง	ตรวจสอบการรับเงิน จ่ายเงิน ทุกครั้งที่มีการรับหรือจ่ายเงิน	ผู้อำนวยการกองคลัง /นักวิชาการเงินและบัญชี/ผู้ช่วยนักวิชาการเงินและบัญชี/ระบบ เวลาดำเนินงาน ๓๖๕ วัน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ การกีดตามกฎหมายดำเนินการหรือการกีดกัน ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	กลุ่มงานที่รับผิดชอบ
ภารกิจ : ๑. กองการศึกษา มีบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะทางในการปฏิบัติงาน ในหน้าที่ด้านการจัดการศึกษาปฐมวัยไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็ก ๒. ด้านอาคารสถานที่ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจำนวนห้องน้ำเด็กหญิงและเด็กชาย อ่างล้างหน้าแปรงฟัน ห้องอาบน้ำ มีไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็ก	๑. บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้าง งานบริหาร ไม่มีวุฒิด้านการจัดการ ศึกษาปฐมวัย	๑. ประชาสัมพันธ์การรับโอนบุคลากรจากบัญชีกรมส่งเสริมฯ ในพื้นที่จังหวัดอื่นๆ และแจ้งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจัดสรรบุคลากรเพื่อบรรจุแต่งตั้งหรือรับโอน(ย้าย) พนักงานส่วนตำบล จ้างเหมาบุคลากรปฏิบัติงานที่ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก	๑. ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารตามกฎระเบียบราชการในการปฏิบัติงาน และคอยสังเกตและให้คำแนะนำ คำชี้แนะการปฏิบัติงานในหน้าที่ให้แก่บุคลากรจ้างเหมาปฏิบัติงานที่ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก	๑.บุคลากรที่จ้างเหมา ไม่มีวุฒิด้านการจัดการ ศึกษาปฐมวัย	๑. ประชาสัมพันธ์การรับโอนบุคลากรจากบัญชีกรมส่งเสริมฯ ในพื้นที่จังหวัดอื่นๆ และแจ้งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจัดสรรบุคลากรเพื่อบรรจุแต่งตั้งหรือรับโอน(ย้าย) พนักงานส่วนตำบล จ้างเหมาบุคลากรปฏิบัติงานที่ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก ให้ความรู้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเรียนการสอน รวมถึงการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมและฝึกปฏิบัติ	๑. ๒.
วัตถุประสงค์ : ๑. เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องกฎหมายระเบียบ ถูกต้องและรวดเร็ว เป็นการป้องกันข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	๒. เสนอโครงการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้เพียงพอกับจำนวนเด็ก	๒. รวมถึงการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมและฝึกปฏิบัติ	๒. เสนอโครงการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้เพียงพอกับจำนวนเด็ก	๒. เสนอโครงการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้เพียงพอกับจำนวนเด็ก	๒. เสนอโครงการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้เพียงพอกับจำนวนเด็ก	๒.

(นายอุทัย อยู่ฉิม)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพยุหะ
วันที่ ๒๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

ฉบับ

แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายอำเภอแก่งกระจาน

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลพยุสวรรณ ได้สอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจ อย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ หักเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า องค์การบริหารส่วนตำบลพยุสวรรณ เห็นว่า การควบคุมภายใน ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายอุทัย อยู่ฉิม)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพยุสวรรณ

วันที่ ๒๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป
ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้
อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

ตามรายละเอียดแนบ ๑

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ตามรายละเอียดแนบ ๒

คู่มือฉบับ

รายละเอียดแนบ ๑

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังนี้

๑.๑ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น
- ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะผู้ค้า และผู้เสพ

๑.๒ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กรณีภัยแล้งและวาตภัย

- ฝนไม่ตกตามฤดูกาล
- เกิดวาตภัยสร้างความเสียหายแก่พืชไร่ และพื้นที่เกษตรกรรมของชาวบ้านในพื้นที่

๑.๓ กิจกรรมงานสารบรรณ

- ในการลงเลขหนังสือรับส่ง ประกาศและคำสั่งต่างๆ ในบางครั้งเจ้าของเรื่องมาลงจองเลขหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้รับขื่อเรื่องและนำสำเนาฉบับมาให้กับธุรการกลางทำให้ไม่ทราบว่า เป็นเรื่องอะไร ทำให้เกิดความล่าช้าในการสืบค้น

๑.๔ กิจกรรม ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

- ตัวเลขการเบิกจ่ายหน้าฎีกากับเช็คธนาคารไม่ตรงกัน

๑.๕ กิจกรรม การเงิน

- การจัดทำงบแสดงสถานะการเงินสิ้นปีงบประมาณ ยังต้องมีการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง

๑.๖ กิจกรรม การจัดหาพัสดุ

- ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความเข้าใจในระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๗ กิจกรรม ด้านการก่อสร้าง

- จำนวนบุคลากรไม่เพียงพอ เมื่อเทียบกับปริมาณงาน

๑.๘ กิจกรรม งานบริหารการศึกษา

- บุคลากรจ้างเหมา ไม่มีวุฒิด้านการจัดการศึกษาเด็กปฐมวัย
- อาคารสถานที่ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวนห้องน้ำเด็กหญิงและเด็กชาย อ่างล้างหน้าแปรงฟัน ห้องอาบน้ำ มีไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็ก

๑.๙ กิจกรรม การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

- มีปริมาณบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงาน

๑.๑๐ กิจกรรม ด้านการสาธารณสุข

- บุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงาน บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานในด้านสาธารณสุขจึงอาจก่อให้เกิดความผิดพลาดได้

คู่มือฉบับ

รายละเอียดแนบ ๒

การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีดังนี้

๑.๑ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง
- ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เกิดประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น กิจกรรม

จิตอาสา การกีฬาต้านยาเสพติด กิจกรรมพี่สอนน้อง เป็นต้น

๑.๒ กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กรณีภัยแล้งและวาตภัย

- จัดทำแผนพัฒนาแหล่งน้ำสาธารณะและอ่างเก็บน้ำ เพื่อขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและขุดลอกแหล่งน้ำและอ่างเก็บน้ำเพื่อสามารถกักเก็บน้ำได้มากขึ้น
- ขอรับการสนับสนุนติดตั้งถังเก็บน้ำเพื่อแก้ปัญหาภัยแล้งประจำหมู่บ้านในจุดที่สำคัญ เพื่อให้ประชาชนในแต่ละหมู่บ้านได้ใช้ในการอุปโภค บริโภค ในภาวะขาดแคลนน้ำ

๑.๓ กิจกรรมงานสารบรรณ

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านธุรการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่ส่วนกลาง

๑.๔ กิจกรรม ตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

- มีการตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาโดยละเอียด และตรวจสอบการเขียนเช็คก่อนเบิกจ่าย

๑.๕ กิจกรรม การเงิน

- การจัดทำงบแสดงสถานะการเงินสิ้นปีงบประมาณ ยังต้องมีการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง

๑.๖ กิจกรรม การจัดหาพัสดุ

- จัดทำแผนจัดหาพัสดุและตรวจสอบพัสดุดังกล่าวให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด และสรรหาเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้เพียงพอ

๑.๗ กิจกรรม ด้านการก่อสร้าง

- เพิ่มบุคลากรให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานด้วยการสรรหาบุคลากรเพื่อบรรจุแต่งตั้ง รับโอน หรือรับสมัคร

๑.๘ กิจกรรม งานบริหารการศึกษา

- ประชาสัมพันธ์การรับโอนบุคลากรจากบัญชีกรมส่งเสริมฯ ในพื้นที่จังหวัดอื่นๆ และแจ้งกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจัดสรรบุคลากรเพื่อบรรจุแต่งตั้งหรือรับโอนย้ายพนักงานส่วน

ตำบล จ้างเหมาบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก ให้ความรู้ เพื่อเพิ่มประสบการณ์การเรียนรู้ การสอน รวมถึงการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมฝึกปฏิบัติ

- เสนอโครงการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้เพียงพอต่อจำนวนเด็กต่อผู้บริหารเพื่อบรรจุเข้า แผนพัฒนาท้องถิ่นองค์การบริหารส่วนตำบลพยุหะ

๑.๙ กิจกรรม การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

- แต่งตั้งบุคลากรภายใน ช่วยปฏิบัติงาน และส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมให้ได้รับความรู้ ความเข้าใจมากขึ้น มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลเกี่ยวกับกระบวนการและขั้นตอนการรับเบี้ยยังชีพ แก่ประชาชนในพื้นที่ทราบผ่านช่องทางต่างๆ ให้มากขึ้น

๑.๑๐ กิจกรรม ด้านการสาธารณสุข

- แต่งตั้งบุคลากรภายใน ช่วยปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข ในการลงพื้นที่ตรวจสอบร่วมกับ นิติกร หรือหน่วยงานอื่นๆที่เกี่ยวข้อง การสรุปปัญหาข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ การออกคำสั่งให้ ปรับปรุงแก้ไข และการตรวจสอบติดตามการแก้ไขปัญหา รวมถึงการยุติเรื่อง และงานด้าน สาธารณสุขฯ อื่นๆที่เกี่ยวข้อง