



ที่ นม ๙๖๗๐๑/๕๐๗

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย
อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายอำเภอพระทองคำ

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสาม

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. รายงานรับรองการควบคุมภายใน (แบบปค.๑)	จำนวน ๑ ชุด
	๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบปค.๔)	จำนวน ๑ ชุด
	๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบปค.๕)	จำนวน ๑ ชุด
	๔. รายงานสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบปค.๖)	จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่องและเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันนับจากสิ้นปีงบประมาณนั้น

คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดเรียบร้อยแล้ว จึงนำเรียนผู้กำกับดูแลทราบ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายพิสิทธิ์ ฤทธิ์ทรงศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

โทร. ๐ ๔๔๗๕ ๖๕๓๔

.....พิมพ์/ทาน

.....ตรวจ/รองปลัด

.....ทราบ/ปลัด

18 ต.ค. ๖๗



การประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย
อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

เรียน นายอำเภอพระทองคำ

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอยเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอพระทองคำ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

ความเสี่ยงด้านบุคลากร

- ๑.๑ ขาดบุคลากรตำแหน่งหัวหน้าสำนักปลัด อบต.
- ๑.๒ ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข
- ๑.๓ ขาดบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง
- ๑.๔ ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี
- ๑.๕ ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการจัดเก็บรายได้
- ๑.๖ ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการพัสดุ
- ๑.๗ ขาดบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ความเสี่ยงด้านกระบวนการทำงาน

- ๑.๘ การกำจัดขยะเพื่อป้องกันโรคไข้เลือดออก
- ๑.๙ กิจกรรมด้านลูกหนี้ค้างชำระ เงินให้กู้ยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชน
- ๑.๑๐ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน พัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ ไม่ได้มีการจำหน่ายออกจากบัญชี
- ๑.๑๑ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง
- ๑.๑๒ งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด
- ๑.๑๓ กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน งานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา

/๒. การปรับปรุง...

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ด้านบุคลากร

- ๒.๑ ขาดบุคลากรตำแหน่งหัวหน้าสำนักปลัด อบต.
- ๒.๒ ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข
- ๒.๓ ขาดบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง
- ๒.๔ ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี
- ๒.๕ ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการจัดเก็บรายได้
- ๒.๖ ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการพัสดุ
- ๒.๗ ขาดบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
 - ประชาสัมพันธ์รับโอนบุคคลมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง
 - สรรหาบุคลากรเพิ่มเติมจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นตามแผนอัตรากำลัง
 - ส่งเสริมสนับสนุนบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และเพิ่มศักยภาพในการทำงาน
 - ศึกษาระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์โดยเคร่งครัด

ด้านกระบวนการทำงาน

๒.๘ กิจกรรมการกำจัดขยะเพื่อป้องกันโรคไข้เลือดออก

- งานควบคุมโรค สำนักปลัด จัดทำโครงการรณรงค์ป้องกันและกำจัดลูกน้ำยุงลาย ประชาสัมพันธ์ให้คนในชุมชนตระหนักถึงอันตรายของโรคไข้เลือดออก และร่วมกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย บริเวณบ้าน จัดหาทรายอะเบท แจกจ่าย ให้ทุกครัวเรือน และฉีดพ่นหมอกควันกำจัดยุงลายในบริเวณโรงเรียน วัด และชุมชน
- งานควบคุมโรค สำนักปลัด จัดทำโครงการรณรงค์ป้องกันและกำจัดลูกน้ำยุงลาย ประชาสัมพันธ์ให้คนในชุมชนตระหนักถึงอันตรายของโรคไข้เลือดออก และร่วมกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายบริเวณบ้าน จัดหาทรายอะเบท แจกจ่าย ให้ทุกครัวเรือน และฉีดพ่นหมอกควันกำจัดยุงลายในบริเวณโรงเรียน วัด และชุมชน
- ประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้ในการป้องกันโรคไข้เลือดออก ด้วยวิธี ๕ป. + ๑ ข.

ป.๑ ปิด	ป.๒ เปลี่ยน	ป.๓ ปล่อย	ป.๔ ปรับ	ป.๕ ปฏิบัติ	๑ข. ขัด
ปิดภาชนะที่ใส่น้ำให้มิดชิดเพื่อป้องกันไม่ให้ยุงลายสามารถวางไข่ได้ ไม่ว่าจะเป็นถังเก็บน้ำ โอ่ง หรือภาชนะอื่นๆ	เปลี่ยนน้ำในแจกัน กระถางต้นไม้ หรือส่วนอื่นๆ ของบ้าน อย่างน้อย ๗ วันครั้ง เพื่อลดโอกาสของลูกน้ำที่จะเกิดเป็นยุงลาย	ปล่อยปลาลงไป ใน อ่าง น้ำ กระจกใส่น้ำ บ่อน้ำ หรือแหล่งน้ำอื่นๆ เพื่อให้ปลาช่วยกินลูกน้ำที่จะโตขึ้นมาเป็นยุงลาย	ปรับสิ่งแวดล้อมภายในบ้านให้โล่ง ไม่มีมุมอับที่ จะทำใ้ยุงลายมาเกาะหรืออยู่อาศัย และแพร่กระจายเชื้อโรคได้	ปฏิบัติอย่าง ต่อเนื่องเป็นประจำ ไม่ผัดวันประกันพรุ่ง เพื่อสุขภาพที่ดีของตนเองและคนในครอบครัว	ขัดภาชนะใส่น้ำ เพื่อกำจัดไข่ยุงลายที่อาจจะเกาะอยู่บนภาชนะหรือตะไคร่น้ำ

- กองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ (สปสช.) สนับสนุนงบประมาณในการดำเนินกิจกรรมป้องกันและกำจัดยุงลายของกลุ่ม อสม. ๑๕ หมู่บ้าน ซึ่งทำกิจกรรมเดินตรวจและทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายสัปดาห์ละ ๑ ครั้ง

๒.๙ กิจกรรมด้านลูกหนี้ค้างชำระ เงินให้กู้ยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชน

- จัดให้มีกิจกรรมพัฒนาอาชีพและการฝึกอบรมศึกษาดูงาน ติดต่อประสานงานกับกลุ่มอาชีพต่างๆ ให้ความรู้กับกลุ่มอาชีพตำบลหนองหอย เพื่อให้มีการพัฒนาความรู้และสามารถนำไปต่อยอดพัฒนาผลิตภัณฑ์เพื่อสร้างรายได้เพิ่มขึ้น

- ส่งหนังสือแจ้งยอดลูกหนี้ค้างชำระ ครบถ้วนทุกราย
- ประชุมชี้แจงกลุ่มลูกหนี้ ให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ เพื่อให้ทราบถึงบทลงโทษในการไม่ชำระคืนเงินกู้
- การกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามเร่งรัดลูกหนี้โดยเคร่งครัด อย่าให้ขาดอายุความ

๒.๑๐ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน พัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ ไม่ได้มีการจำหน่ายออกจากบัญชี

- ดำเนินการตามขั้นตอนการตรวจสอบพัสดุประจำปี
- การจำหน่ายพัสดุ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ข้อ ๒๑๔ และข้อ ๒๑๕ ข้อ ๒๑๖ ข้อ ๒๑๗ และข้อ ๒๑๘
- สนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและปฏิบัติตามหลักเกณฑ์โดยเคร่งครัด

๒.๑๑ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง

- ช่างผู้ควบคุมงานศึกษารายละเอียดของสัญญา แบบรูปและเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง
- ชี้แจงทำความเข้าใจกับผู้รับจ้างถึงกระบวนการและมาตรฐานการควบคุมงาน
- ตรวจสอบสถานที่ก่อสร้าง สภาพภูมิประเทศและปริมาณงาน
- บันทึกรายงานสภาพปัญหาอุปสรรคต่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง
- ออกควบคุมงานให้ผู้รับจ้างดำเนินงานตามสัญญา
- รายงานผลการควบคุมงานคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้างทุกสัปดาห์
- สรุปรายงานผลการดำเนินการแล้วเสร็จต่อประธานกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง

๒.๑๒ งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

- ส่งเสริมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ บุคลากรครู ผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำบัญชีรายงานการเงินและด้านพัสดุจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานภายใต้สังกัด

๒.๑๓ กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน งานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา

- เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องและจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- พัฒนาศักยภาพการทำงาน ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการ หนังสือชักข้อต่างๆ ในเว็บไซต์ส่วนราชการอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในมีองค์ความรู้ และถือเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบ

คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอยที่ ๗๐๑ /๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ร่วมกันประชุม วางแผนและปรับปรุง พร้อมทั้งติดตามระบบการควบคุมภายในขององค์กรในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พร้อมทั้งกำกับแต่ละหน่วยงานติดตามและปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมภายในทั้ง ๑๓ กิจกรรมในปีถัดไป

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน

(นายพิสิทธิ์ ฤทธิ์ทรงศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

วันที่ ๑๖ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สำนักปลัด ๑.๑ ขาดบุคลากรตำแหน่งหัวหน้าสำนักปลัด อบต. ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ซึ่งเป็นบุคลากรที่มีความจำเป็นอย่างยิ่งในการปฏิบัติภารกิจงานต่างๆ ของสำนักปลัด การประสานงานการดูแลควบคุม ให้คำแนะนำปรึกษาการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลในสายงานปฏิบัติและพนักงานจ้าง ๑.๒ ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะทาง ซึ่งนักวิชาการสาธารณสุขเป็นบุคลากรที่มีความจำเป็นด้านงานสาธารณสุข การส่งเสริมสุขภาพ การสุขาภิบาล การควบคุมโรค ๑.๓ การกำจัดขยะเพื่อป้องกันโรคไข้เลือดออก ความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกที่มี การเกิดโรคไข้เลือดออกในพื้นที่ตำบลหนองหอย การแพร่เชื้อเป็นไปโดยง่ายเกิดจากเชื้อไวรัสเดงกี มีขยะเป็นพาหะนำโรค ๑.๔ กิจกรรมด้านลูกหนี้ค้างชำระ เงินให้กู้ยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชน ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมนอก - กลุ่มอาชีพกู้ยืมเงินเศรษฐกิจชุมชนไม่นำเงินมาชำระหนี้ตามกำหนดเวลา - ผู้มีหน้าที่ชำระเงินกู้ไม่ให้ความร่วมมือและไม่ตระหนักในการเร่งรัดชำระเงินกู้ - กลุ่มอาชีพไม่เข้มแข็งเนื่องจากขาดงบประมาณในการสนับสนุน ขาดความสามัคคีในกลุ่ม ขาดการพัฒนาผลิตภัณฑ์	ผลการประเมิน จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน หลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอยยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากรอย่างเหมาะสม มีการพิจารณาประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน มีคำสั่งคณะกรรมการ, คณะทำงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ประจำปี ๒๕๖๖ ให้รับผิดชอบเรื่องการควบคุมภายใน โดยมีการกำหนดส่วนราชการ ๑ สำนัก ๓ กอง และ ๑ หน่วยตรวจสอบภายใน พบว่าต้องมีการติดตามการควบคุมภายใน ๘ กิจกรรม ดังนี้ ๑. ขาดบุคลากรตำแหน่งหัวหน้าสำนักปลัด อบต. ๒. ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข ๓. กิจกรรมการกำจัดขยะเพื่อป้องกันโรคไข้เลือดออก ๔. ลูกหนี้ค้างชำระเงินให้กู้ยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชน ๕. ขาดบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง ๖. ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี ๗. ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการจัดเก็บรายได้ ๘. ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการพัสดุ ๙. พัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ ไม่ได้มีการจำหน่ายออกจากบัญชีทรัพย์สิน ๑๐. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กองคลัง ขาดบุคลากรตำแหน่งดังนี้ ๑.๕ ผู้อำนวยการกองคลัง ๑.๖ นักวิชาการเงินและบัญชี ๑.๗ นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ๑.๘ นักวิชาการพัสดุ - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ซึ่งขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเพื่อปฏิบัติงานตามกรอบอัตรากำลัง ๑.๙ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน - พัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ ไม่ได้มีการจำหน่ายออกจากบัญชีทรัพย์สิน กองช่าง ๑.๑๐ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ปัญหาอุปสรรคในการควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบรูปรายการและสัญญาที่กำหนด - เจ้าหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างมีน้อยและทำงานหลายด้านทำให้การปฏิบัติงานล่าช้าและไม่ทั่วถึง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.๑๑ ขาดบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ซึ่งขาดบุคลากรผู้บริหารงานกองการศึกษาฯ ๑.๑๒ งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด - ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก บุคลากรขาดความชำนาญในการทำงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.หนองหอย ระบบการบันทึกบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการปรับปรุง (New e-LAAS) ของหน่วยงานภายใต้สังกัด หน่วยตรวจสอบภายใน ๑.๑๓ กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน งานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา	๑๑. ขาดบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑๒. งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด ๑๓. กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายในงานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน สภาพแวดล้อมการควบคุม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ในภาพรวมมีความเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายใน โครงสร้างองค์กรมีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม ส่งผลให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการทำงาน และมีการจัดโครงสร้างองค์กรการมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบจากระดับผู้บริหาร สู่แต่ละส่วนราชการอย่างเหมาะสม นอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอยได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรรวมทั้งการพัฒนาระบบงานให้สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล สภาพแวดล้อมทางสังคม เศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป พร้อมนี้ได้มีแผนพัฒนาบุคลากรเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรให้สอดคล้องและสนับสนุนความสำเร็จของยุทธศาสตร์และพันธกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความชำนาญงานเนื่องจากยังไม่มีประสบการณ์เกี่ยวกับงานท้องถิ่นเท่าที่ควร ๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	- องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอยมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน - บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ - ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง - มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง - มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	- องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอยมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือชี้แจงให้เข้าใจ การลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยแต่ละกองมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายในตามความเสี่ยงที่พบ โดยกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงาน มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน มีการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ มีแผนดำเนินการเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติจริง เป็นไปในทิศทางเดียวกัน โดยกำหนดกิจกรรมควบคุมไว้ตามแบบ ปค.๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอยมีการนำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเองเกี่ยวกับการควบคุมภายใน มีช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงาน - มีการรับฟังความคิดเห็นหรือข้อเรียกร้องจากบุคคลภายนอก โดยการจัดให้มีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ผ่านช่องทางต่างๆ เช่น เว็บไซต์, โทรศัพท์, แอปพลิเคชันไลน์, เฟสบุ๊กหน่วยงานและกล่องรับความคิดเห็น เป็นต้น
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	-มีการรายงานผลกิจกรรมให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร -มีการติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน และติดตามผลอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง -มีการติดตามผลโดยผู้บังคับบัญชา และหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถแก้ปัญหาได้ทันกาล -มีการกำหนดแบบติดตาม ปค.๕ เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอยมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ มีความเพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายในบางกิจกรรม หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร รวมถึงดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาเพื่อให้บริการประชาชนในพื้นที่ โดยยึดถือกฎระเบียบอย่างเคร่งครัดต่อไป

ลงชื่อ ผู้รายงาน
(นายพิสิทธิ์ ฤทธิ์ทรงศักดิ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย
วันที่ ๑๖ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ขาดบุคลากรตำแหน่ง ๑.หัวหน้าสำนักปลัด อบต. ๒.นักวิชาการสาธารณสุข <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อสรรหาบุคคลตาม กรอบอัตรากำลัง ๑.หัวหน้าสำนักปลัด อบต. ๒.นักวิชาการสาธารณสุข	ความเสี่ยงที่เกิดจากการ ขาดบุคลากรด้านการ บริหารงานตำแหน่ง ๑.หัวหน้าสำนักปลัด เป็นบุคลากรที่มีความ จำเป็นอย่างยิ่งในการ ควบคุมดูแลและวาง แผนการปฏิบัติการกิจ ต่างๆ ของสำนักปลัดให้ มีประสิทธิภาพ ๒.นักวิชาการ สาธารณสุข มีความ จำเป็นด้านงาน สาธารณสุข การส่งเสริม สุขภาพ การสุขาภิบาล การควบคุมโรค และการ ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ เกี่ยวข้อง	แต่งตั้งพนักงานส่วน ตำบลรักษาราชการแทน ๑.หัวหน้าสำนักปลัด อบต. ๒.นักวิชาการสาธารณสุข เพื่อให้การปฏิบัติ ราชการขององค์การ บริหารส่วนตำบลหนอง หอย เป็นไปด้วยความ เรียบร้อย และมี ประสิทธิภาพ	การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอในระดับ หนึ่งแต่ยังต้องมีการสร หาบุคคลมาเพิ่มเติมตาม อัตรากำลัง ให้เพียงพอ ในการบริหารงานและ ปฏิบัติการกิจต่างๆ ให้ บรรลุเป้าหมายอย่างมี ประสิทธิภาพ	ความเสี่ยงที่เกิด จากบุคลากรไม่ เพียงพอ ซึ่งมีความ จำเป็นอย่างยิ่งใน การบริหารงานและ ปฏิบัติงานต่างๆ ของสำนักปลัด	๑.ขอใช้บัญชีสรรหา บุคลากร (กสอ.)มาดำรง ตำแหน่ง ตามอัตรากำลัง ๒.ประชาสัมพันธ์รับโอน บุคคลมาดำรงตำแหน่ง ๓.สนับสนุนให้บุคลากรเข้า รับการฝึกอบรมและศึกษา ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	สำนัก ปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> การกำจัดแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลายเพื่อ ป้องกันโรคไข้เลือดออก <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อบำบัดโรค ไข้เลือดออก	๑. เกิดโรคไข้เลือดออก ในพื้นที่ตำบลหนองหอย ๒. การแพร่เชื้อเป็นไป โดยง่ายเกิดจากเชื้อไวรัส เดงกี มียุงลายเป็นพาหะ นำโรค โดยเฉพาะยุงลาย ตัวเมียที่กัดและดูดเลือด ในเวลากลางวัน เมื่อกัด คนที่เป็นโรคนี้อาจเกิดโรค จะเข้าไปฟักตัวอยู่ในยุง และสามารถถ่ายทอด ไปสู่คนอื่นๆที่ถูกกัดได้ ทุกครั้ง สามารถแพร่เชื้อ ได้ง่ายคนที่ได้รับเชื้อ อาการมีตั้งแต่ไม่รุนแรง ไปจนถึงเสียชีวิตได้หาก ไม่ได้รับการรักษาอย่าง ทันที	๑. งานควบคุมโรค สำนัก ปลัด จัดทำโครงการ รณรงค์ป้องกันและกำจัด ลูกน้ำยุงลาย โดยฉีดพ่น หมอกควันกำจัดยุงลาย ในบริเวณโรงเรียน วัด และชุมชน และจัดหา ทรายอะเบท แจกจ่าย ให้ทุกครัวเรือนใส่ใน ภาชนะกักเก็บน้ำเพื่อ กำจัดลูกน้ำยุงลาย ๒. กองทุนหลักประกัน สุขภาพในระดับท้องถิ่น หรือพื้นที่ (สปสข.) สนับสนุนงบประมาณใน การป้องกันและกำจัด ยุงลายของกลุ่มอสม. ๑๕ หมู่บ้าน โดยทำกิจกรรม เดินตรวจลูกน้ำยุงลาย ทุกๆ วันศุกร์	การกำจัดลูกน้ำยุงลาย และทำลายแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลาย มี ความเพียงพอในระดับ หนึ่ง เพราะมีการเกิด โรคไข้เลือดออกซึ่งโรค ไข้เลือดออกนี้สามารถ เกิดได้ทุกฤดูกาล แต่ มักจะเกิดช่วงฤดูฝน เพราะยุงลายขยาย พันธุ์ได้เยอะตาม ภาชนะที่มีน้ำขัง บริเวณบ้านเรือน หรือ ตามป่า ไร่ ทุ่งหญ้า บริเวณสวนรอบๆ บ้าน	การควบคุมภายในที่ มีอยู่มีความเพียงพอ ในระดับหนึ่งแต่ยังคง ต้องมีการกำจัดแหล่ง เพาะพันธุ์ยุงลาย อย่างต่อเนื่องและ จริงจัง	ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ และรณรงค์ให้ประชาชน ตระหนักถึงความอันตราย และร่วมมือร่วมใจ ป้องกัน กำจัดลูกน้ำยุงลาย กำจัด แหล่งเพาะพันธุ์ยุงลายใน บริเวณบ้านของตนเอง อย่างจริงจังต่อเนื่อง และ การป้องกันตนเองไม่ให้ถูก ยุงกัด	สำนัก ปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> ลูกหนี้ค้างชำระ เงินให้กู้ยืมโครงการ เศรษฐกิจชุมชน <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อให้เป็นไปตาม ระยะเวลาของการเรียก ชำระคืนเงินกู้ ๒.เพื่อลดยอดลูกหนี้ค้าง ชำระ	๑.กลุ่มอาชีพกู้ยืมเงิน เศรษฐกิจชุมชน ไม่นำเงิน มาชำระหนี้ตาม กำหนดเวลา ๒.ผู้มีหน้าที่ชำระเงินกู้ ไม่ให้ความร่วมมือและไม่ ตระหนักในการเร่งรัด ชำระเงินกู้ ๓.กลุ่มอาชีพไม่เข้มแข็ง เนื่องจากขาดงบประมาณ ในการสนับสนุน ขาดความ สามัคคีในกลุ่ม ขาดการต่ ยอดพัฒนาผลิตภัณฑ์	๑.จัดโครงการฝึกอบรม และส่งเสริมอาชีพให้แก่ กลุ่มเป้าหมาย ๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่ไป ฝึกอบรมศึกษาดูงาน ด้านการพัฒนาอาชีพที่ เกี่ยวข้องในชุมชน ๓.กลุ่มอาชีพได้รับการ ฝึกอบรมเพิ่มเติม มี ความรู้ใหม่ๆ เพิ่มขึ้น ๔.บางกลุ่มที่ได้รับการ อบรมสามารถนำไปต่ ยอดเพื่อสร้างรายได้	เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเงินทุน โครงการ เศรษฐกิจชุมชน ได้ส่งหนังสือ ติดตามทวงถาม ลูกหนี้ค้างชำระ ทุกราย แต่การ ควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ	๑.กลุ่มอาชีพที่กู้ยืมเงิน เศรษฐกิจชุมชน ไม่นำเงินมา ชำระหนี้ตามกำหนดเวลา ๒.กลุ่มอาชีพไม่เข้มแข็ง เนื่องจากขาดงบประมาณใน การสนับสนุน ขาดความ สามัคคีในกลุ่ม ขาดการ พัฒนาผลิตภัณฑ์	๑.จัดให้มีกิจกรรมการ ฝึกอบรมและพัฒนาอาชีพ ๒.ติดต่อประสานงานกับกลุ่ม อาชีพต่างๆ เพื่อให้มีการ พัฒนาความรู้และสามารถ นำไปต่อยอดพัฒนาผลิตภัณฑ์ เพื่อสร้างรายได้เพิ่มขึ้น ๓.ประชุมชี้แจงกลุ่มลูกหนี้ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ เพื่อให้ทราบถึงบทลงโทษตาม กฎหมาย และจะต้องเสีย ดอกเบี้ยในการไม่ชำระคืน เงินกู้ ๔.การกำกับเจ้าหน้าที่ติดตาม เร่งรัดลูกหนี้โดยเคร่งครัด อย่าให้ขาดอายุความ	สำนัก ปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> บุคลากรไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานกองคลัง ขาดบุคลากรตำแหน่งดังนี้ ๑.ผู้อำนวยการกองคลัง ๒.นักวิชาการเงินและบัญชี ๓.นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ๔.นักวิชาการพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อสรรหาบุคคลมาดำรง ตำแหน่งตามกรอบอัตรากำลัง ๑.ผู้อำนวยการกองคลัง ๒.นักวิชาการเงินและบัญชี ๓.นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ๔.นักวิชาการพัสดุ	ความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน จำเป็นอย่างยิ่งในการ บริหารงานและปฏิบัติ ภารกิจต่างๆ ของกอง คลัง เช่น งานการ คลัง งานการเงินและ บัญชี งานพัสดุ งาน การจัดเก็บรายได้ ให้ เป็นไปด้วยความ ถูกต้อง คุ่มค่า โปร่งใส และสามารถตรวจสอบ ได้	แต่งตั้งพนักงานส่วนตำบล ของหน่วยงานสำนักปลัด รักษาราชการแทน ๑.ผู้อำนวยการกองคลัง ๒.นักวิชาการเงินและบัญชี ๓.นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ๔.นักวิชาการพัสดุ ตามความเหมาะสมแก่การ ปฏิบัติราชการ	การควบคุม ภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ จำเป็นต้องมีการ สรรหาบุคคลมา ดำรงตำแหน่ง บริหารและ ปฏิบัติ เพื่อ บริหารจัดการ และดำเนินงาน การคลังที่ต้องใช้ ความรู้ ความชำนาญ เกี่ยวกับงานการ คลัง	ความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพ แวดล้อมภายใน ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคลของ กองคลัง ซึ่งขาด บุคลากรที่มีความ จำเป็นอย่างยิ่งในการ บริหารภารกิจงาน ต่างๆ ขององค์การ บริหารส่วนตำบล	๑.ประชาสัมพันธ์รับ โอนบุคคลสายงาน ผู้บริหารตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้เกิดความ เหมาะสมแก่การ บริหารงาน ๒.ขอใช้บัญชีสรรหา จาก กสธ. ๓.ประชาสัมพันธ์รับ โอนบุคคลสายงานผู้ ปฏิบัติ ๔.สนับสนุนให้ บุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมและศึกษา ระเบียบ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องอยู่ เสมอ	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๕.กิจกรรมด้านงานพัสดุและ ทรัพย์สิน พัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ ไม่ได้มีการ จำหน่ายออกจากบัญชี ทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ เพื่อให้ การจำหน่าย ทรัพย์สินประจำปีเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามระเบียบ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	๑. ระเบียบ มีการ เปลี่ยนแปลงบ่อย ทำให้ ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจไม่ ชัดเจน ๒. การใช้จ่ายงบประมาณ ตามกิจกรรมต่างๆ มีความ สุ่มเสี่ยงต่อข้อกฎหมายหรือ ระเบียบข้อบังคับ ๓. เจ้าหน้าที่ยังขาดความ เข้าใจในการจำหน่ายพัสดุที่ ชำรุดเสื่อมสภาพใช้งานไม่ได้	๑.ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒.สนับสนุนเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรม ๓.มีการจัดทำทะเบียน คุมพัสดุและทรัพย์สิน ๔.การแต่งตั้งพนักงาน ส่วนตำบลรับผิดชอบ งานพัสดุ	การควบคุมภายในที่มี อยู่มีความเพียงพอใน ระดับหนึ่งแต่ยังต้องมี การตรวจสอบและ ควบคุมเพื่อให้การ ปฏิบัติงานขององค์กร มีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามระเบียบ ปฏิบัติของราชการ	พัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ ไม่ได้มีการจำหน่ายออก จากบัญชีทรัพย์สิน	๑.ดำเนินการตามขั้นตอน การตรวจสอบพัสดุประจำปี การจำหน่ายพัสดุ ตาม ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ข้อ ๒๑๔ และข้อ ๒๑๕ ข้อ ๒๑๖ ข้อ ๒๑๗ และข้อ ๒๑๘ ๒.สนับสนุนให้บุคลากรเข้า รับการฝึกอบรมและศึกษา ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	กองคลัง

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> การควบคุมงานก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อให้งานโครงการ ก่อสร้างทุกโครงการเกิด ประสิทธิภาพ ถูกต้องตาม แบบแปลนเป็นไปตาม แบบรูปรายการและ สัญญาการก่อสร้าง ๒.เพื่อลดปัญหาข้อขัดแย้ง ในการปฏิบัติงาน ๓.มีระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการที่มีคุณภาพ	๑. ปัญหาอุปสรรค ในการควบคุมงาน ก่อสร้างให้เป็นไป ตามแบบรูปรายการ และสัญญาที่กำหนด ๒. เจ้าหน้าที่ ควบคุมงานก่อสร้าง มีน้อยและทำงาน หลายด้านทำให้การ ปฏิบัติงานล่าช้า และไม่ทั่วถึง	มี การ ก า หนด แนวทางในการ ปฏิบัติงานและมี คำสั่งมอบหมายจาก ผู้บริหารเป็นลาย ลักษณ์อักษร ในการ ปฏิบัติหน้าที่ชัดเจน เหมาะสม และ เพียงพอ ตลอดจน มอบนโยบายให้ ควบคุมงานเป็นไป ตามแบบรูปรายการ กำหนด	การกำหนดแนวทางใน การปฏิบัติงานและมี คำสั่งมอบหมายจาก ผู้บริหารเป็นลาย ลักษณ์อักษร มีผลดีต่อ การควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ ใน ส่วนการควบคุมงาน ก่อสร้าง ยังต้องมีการ ปรับปรุงกิจกรรม ควบคุมเพิ่มเติม	การควบคุมงาน ก่อสร้างอาจไม่ เป็นไปตามแบบ แปลนที่กำหนด หรืออาจเกิดปัญหา ข้อขัดแย้งในการ ปฏิบัติงาน อาจทำ ให้งานก่อสร้างไม่ เป็นไปตามรูปแบบ ที่กำหนด	๑.ช่างผู้ควบคุมงานศึกษารายละเอียด ของสัญญา แบบรูปและเอกสารอื่นที่ เกี่ยวข้อง ๒.ชี้แจงทำความเข้าใจกับผู้รับจ้างถึง กระบวนการและมาตรฐานการควบคุม งาน ๓.ตรวจสอบสถานที่ก่อสร้าง สภาพภูมิ ประเทศและปริมาณงาน ๔.บันทึกรายงานสภาพปัญหาอุปสรรค ต่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงาน จ้างก่อสร้าง ๕.ออกควบคุมงานให้ผู้รับจ้าง ดำเนินงานตามสัญญา ๖.รายงานผลการควบคุมงาน คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้าง ก่อสร้างทุกสัปดาห์ ๗.สรุปรายงานผลการดำเนินการแล้ว เสร็จต่อประธานกรรมการตรวจรับพัสดุ ในงานจ้างก่อสร้าง	กองช่าง

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> ๑. ขาดบุคลากรตำแหน่ง ผู้อำนวยการกอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม <u>วัตถุประสงค์:</u> เพื่อให้มีบุคลากรในการ บริหารงานต่างๆ ของกอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม	ความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน ด้านการบริหาร ทรัพยากรบุคคล ซึ่ง ขาดผู้บริหารงาน การ ประสานงาน การดูแล ประสานงาน การดูแล ควบคุม ให้คำแนะนำ ปรึกษาการปฏิบัติงาน ของพนักงานส่วน ตำบลในสายงาน ปฏิบัติและพนักงาน จ้างฯ ให้ความรู้ความ เข้าใจ กรณีเกิดปัญหา อุปสรรค เพื่อให้งาน เกิดประสิทธิภาพมาก ยิ่งขึ้น	๑. แต่งตั้งผู้ที่มีความรู้ ความสามารถเหมาะสมเพื่อ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๒. มีคำสั่งแบ่งงานให้มี เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตามความ เหมาะสม ๓. ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับ การอบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๔. ศึกษาระเบียบหนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้องและปรับปรุง ให้เป็นปัจจุบัน	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความ เสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ	ขาดบุคลากรตำแหน่งผู้ บริหารงานซึ่งเป็นบุคลากรที่ มีความจำเป็นอย่างยิ่งใน การบริหารภารกิจงานต่างๆ ของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม การ ประสานงานกับสถานศึกษา ต่างๆ ในตำบลหนองหอย การดูแลควบคุม ให้ คำแนะนำปรึกษาการ ปฏิบัติงานของพนักงานส่วน ตำบลในสายงานปฏิบัติและ พนักงานจ้าง	๑. สรรหาบุคลากรเพิ่มเติม ตามแผนอัตรากำลัง ๒. กำชับให้บุคลากรติดตาม ข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการจากเว็บไซต์ที่ เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องและ ปฏิบัติตามคำสั่งของ ผู้บังคับบัญชาโดยเคร่งครัด	กอง การศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒.งานบริหารการศึกษา งานการบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.หนองหอย วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุจัดซื้อจัด จ้าง ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก ในสังกัด อบต. หนองหอย เป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพ	๑.ระบบการบันทึก บัญชีองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นมีการ ปรับปรุง (New e-LAAS) ของ หน่วยงานภายใต้ สังกัด ๒.บุคลากรขาดความ ชำนาญในการทำงาน ด้านการเงิน การ บัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กในสังกัด อบต. หนองหอย	๑. มี คำสั่ง แต่ง ตั้ง ผู้รับผิดชอบด้านงาน บริหารการศึกษาเป็นไป ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒.ขอรับคำปรึกษาจาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๓.ตรวจสอบความถูก ต้องของรายงานการเงิน ประจำปี และรายงาน พัสดุ ประจำปี ตาม ระเบียบ	การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอในระดับ หนึ่งแต่ยังต้องมีการ ปรับปรุงโดยการส่งเสริม และพัฒนาเจ้าหน้าที่ บุคลากรครู ผู้ดูแลเด็กให้ ได้รับการฝึกอบรมด้าน การเงินการบัญชีและ การพัสดุจัดซื้อจัดจ้าง	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และบุคลากรครู ผู้ดูแล เด็ก ยัง ขาด ประสบการณ์ ด้าน การเงินการบัญชี การ พัสดุและจัดซื้อจัดจ้าง	ส่งเสริมเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบและบุคลากร ครู ผู้ดูแลเด็กเข้ารับการ ฝึกอบรมการจัดทำบัญชี รายงานการเงินและด้าน พัสดุจัดซื้อจัดจ้างของ หน่วยงานภายใต้สังกัด	กอง การศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม

ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการและภารกิจอื่นๆ ของ หน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ด้านการตรวจสอบภายใน งานบริการให้ความเชื่อมั่น และงานบริการให้คำปรึกษา วัตถุประสงค์ : การปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน ประกอบด้วย งาน ด้านการให้ความเชื่อมั่นและ งานด้านการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งการประเมินพบว่า หน่วย รับตรวจขาดความเชื่อมั่นใน การตรวจสอบภายในและการ ขอรับคำปรึกษา เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยัง มีประสบการณ์การทำงาน น้อย	๑.เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือ ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความ ชำนาญงานเนื่องจากยังไม่มี ประสบการณ์เกี่ยวกับงาน ท้องถิ่นเท่าที่ควร ๒.กฎระเบียบหลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการ ซึ่งมี จำนวนมากและมีการ เปลี่ยนแปลงบ่อย	๑ . จั ด ทำ แ พ น ก า ร ปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปี ๒ . แ จ้ ง แ พ น ก า ร ตรวจสอบให้หน่วยรับ ตรวจทราบล่วงหน้าเพื่อ จัดเตรียมเอกสาร ประกอบการตรวจ ๓.แจ้งเปิดตรวจ-ปิด ตรวจ ตามแผน ๔.รายงานผลการตรวจ และข้อเสนอแนะตาม ห้วงเวลา ๕ . ศี ก ษ า ร ะ เ บี ย บ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ หนังสือชักข้อุมที่ เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ ประกอบการตรวจสอบ	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่เพียงพอใน ระดับหนึ่งแต่ยัง ต้องปรับปรุงด้าน การให้ ความ เชื่ อ มั น ในการ ตรวจสอบภายใน และ การ ขอ ร ับ คำปรึกษาแก่ หน่วยรับตรวจ	ด้านการให้ความ เชื่อมั่นในการ ตรวจสอบภายใน และการขอรับ คำปรึกษาแก่ หน่วยรับตรวจ	๑.เข้ารับการฝึกอบรมใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้องและ จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ๒.หมั่นศึกษาระเบียบ หนังสือ สั่งการ หนังสือชักข้อุมต่างๆ ในเว็บไซต์ของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น, เว็บไซต์ สำนักงานส่งเสริมการ ปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัด นครราชสีมา และเว็บไซต์ส่วน ราชการอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ หน่วยตรวจสอบภายในมีองค์ ความรู้ และถือเป็นแนวทาง ปฏิบัติงานตรวจสอบ	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน
(นายพิสิทธิ์ ฤทธิ์ทรงศักดิ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย
วันที่ ๑๖ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอยได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้พิจารณาถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เพื่อให้การจัดทำระบบควบคุมภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงหรือข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานที่จะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐให้ลดน้อยลง และจัดนำความเสี่ยงที่มีอยู่ไปดำเนินการจัดทำและปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๘ เพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงต่อไป

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายใน และหรือการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ดังนี้

ความเสี่ยงด้านบุคลากร

- ๑.๑ ขาดบุคลากรตำแหน่งหัวหน้าสำนักปลัด อบต.
- ๑.๒ ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข
- ๑.๓ ขาดบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง
- ๑.๔ ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี
- ๑.๕ ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการจัดเก็บรายได้
- ๑.๖ ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการพัสดุ
- ๑.๗ ขาดบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ความเสี่ยงภายในที่เกิดจากด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ซึ่งขาดแคลนบุคลากรระดับบริหารงานและระดับปฏิบัติงานหลายตำแหน่งที่จำเป็นต้องมีความรู้ความสามารถเฉพาะทาง อบต. จึงจำเป็นต้องแก้ปัญหาโดยแต่งตั้งบุคลากรที่มีอยู่ปฏิบัติหน้าที่แทนตำแหน่งว่าง ทำให้ต้องปฏิบัติงานอื่นๆ นอกเหนือจากหน้าที่หลัก ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงาน

ความเสี่ยงภายนอกที่เกิดจากความล่าช้าในการสรรหาบุคลากรเข้ามาทำงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ดำเนินการ โดย ก.กลาง ซึ่งเว้นระยะการสอบประมาณ ๒ ปี และประสบปัญหาหลายประการ เช่น บางตำแหน่งมีผู้สอบได้น้อย หรือบางตำแหน่งไม่มีผู้สอบแข่งขันได้ และบางท้องถิ่นก็ไม่มีผู้ประสงค์ไปบรรจุแต่งตั้ง ทำให้ขาดแคลนเจ้าหน้าที่ในสายงานที่จำเป็น

/ความเสี่ยงด้านกระบวนการทำงาน...

ความเสี่ยงด้านกระบวนการทำงาน

๑.๘ กิจกรรมการกำจัดขยะเพื่อป้องกันโรคไข้เลือดออก

สภาพแวดล้อมภายในเกิดจาก วิธีการในกำจัดขยะ เมื่อเกิดการระบาดของโรค คือ การปนสารเคมีแบบหมอกควันหรือพ่นฝอยละเอียด สารฆ่าแมลงที่ใช้เป็นส่วนใหญ่คือสารกลุ่มไพรีทรอยด์ โดยมีรัศมีการพ่น ๑๐๐ เมตร รอบพื้นที่การระบาด การพ่นหมอกควันในสภาพที่ปิด ละอองสารเคมีลอยอยู่ได้นานและแพร่กระจายได้ทุกส่วนของห้อง ข้อดี ฆ่าอย่างได้อย่างรวดเร็ว แต่มีข้อจำกัดในสภาพที่เปิดมีกระแสลมแรงไม่ควรพ่นหมอกควันอาจลอยขึ้นบนอากาศอย่างรวดเร็ว การพ่นจะได้ผลน้อย และการใช้สารเคมีชนิดเดียวติดต่อกันเป็นเวลานานอาจจะส่งผลทำให้ยังสร้างความต้านทานต่อสารเคมีขึ้นมาได้ก็จะประสบปัญหาไม่ได้ผลในการควบคุม

สภาพแวดล้อมภายนอกเกิดจากจากการไม่ร่วมมือของชุมชน และพฤติกรรมที่เสี่ยงต่อการติดเชื้อไข้เลือดออก คือปล่อยให้ น้ำขังบริเวณบ้าน ไม่กำจัดขยะและวัสดุที่สามารถเป็นแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย ไม่ใช้มุ้งลวดหรือมุ้งขณะพักผ่อนในช่วงเวลาที่ยุงลายออกหากิน ไม่ระมัดระวังในการป้องกันยุงกัดร่างกาย

๑.๙ กิจกรรมด้านลูกหนี้ค้างชำระเงินให้กู้ยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชน

มีลูกหนี้ค้างชำระจากลูกหนี้กลุ่มอาชีพกู้ยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชนของแต่ละหมู่บ้าน เกิดจากการไม่ให้ความสำคัญในการชำระหนี้ของกลุ่มอาชีพและการเร่งรัดติดตามของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง

๑.๑๐ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน

พัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ ยังไม่ได้มีการจำหน่ายออกจากบัญชีทรัพย์สิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

เมื่อสิ้นปีงบประมาณของทุกปีและเสร็จสิ้นกระบวนการตรวจสอบพัสดุประจำปี ปรากฏว่ามีพัสดุหมดอายุการใช้งาน ชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการขออนุมัติจำหน่ายพัสดุตามระเบียบดังกล่าว

๑.๑๑ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง

๑. ปัญหาอุปสรรคในการควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบรูปรายการและสัญญาที่กำหนด

๒. เจ้าหน้าที่ควบคุมงานก่อสร้างมีน้อยและทำงานหลายด้านทำให้การปฏิบัติงานล่าช้าไม่ทั่วถึง

๑.๑๒ งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

๑. ระบบการบันทึกบัญชีองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีการปรับปรุง (New e-LAAS) ของหน่วยงานภายใต้สังกัด

๒. บุคลากรขาดความชำนาญในการทำงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.หนองหอย

๑.๑๓ กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน งานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน หน่วยรับตรวจขาดความเชื่อมั่นในการตรวจสอบภายในและการขอรับคำปรึกษา เนื่องด้วยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยังมีประสบการณ์การทำงานน้อย และระเบียบหลักเกณฑ์หนังสือสั่งการ มีจำนวนมากและมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน...

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ด้านบุคลากร

- ๒.๑ ขาดบุคลากรตำแหน่งหัวหน้าสำนักปลัด อบต.
- ๒.๒ ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุข
- ๒.๓ ขาดบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง
- ๒.๔ ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี
- ๒.๖ ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการจัดเก็บรายได้
- ๒.๖ ขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการพัสดุ
- ๒.๗ ขาดบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
 - ประชาสัมพันธ์รับโอนบุคคลมาดำรงตำแหน่งที่ว่าง
 - สรรหาบุคลากรเพิ่มเติมจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นตามแผนอัตรากำลัง
 - ส่งเสริมสนับสนุนบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และเพิ่มศักยภาพในการทำงาน
 - ศึกษาระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์โดยเคร่งครัด

ด้านกระบวนการทำงาน

- ๒.๘ กิจกรรมการกำจัดขยะเพื่อป้องกันโรคไข้เลือดออก
 - งานควบคุมโรค สำนักปลัด จัดทำโครงการรณรงค์ป้องกันและกำจัดลูกน้ำยุงลาย ประชาสัมพันธ์ให้คนในชุมชนตระหนักถึงอันตรายของโรคไข้เลือดออก และร่วมกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย บริเวณบ้าน จัดหาทรายอะเบท แจกจ่าย ให้ทุกครัวเรือน และฉีดพ่นหมอกควันกำจัดยุงลายในบริเวณโรงเรียน วัด และชุมชน
 - ประชาสัมพันธ์ ให้ความรู้ในการป้องกันโรคไข้เลือดออก ด้วยวิธี ๕ป. + ๑ ข.

ป.๑ ปิด	ป.๒ เปลี่ยน	ป.๓ ปล่อย	ป.๔ ปรับ	ป.๕ ปฏิบัติ	๑ข. ขัด
ปิดภาชนะที่ใส่น้ำให้มิดชิดเพื่อป้องกันไม่ให้ยุงลายสามารถวางไข่ได้ ไม่ว่าจะเป็นถังเก็บน้ำ โอ่ง หรือภาชนะอื่นๆ	เปลี่ยนน้ำในแจกัน กระถางต้นไม้ หรือส่วนอื่นๆ ของบ้าน อย่างน้อย ๗ วันครั้ง เพื่อลดโอกาสของลูกน้ำที่จะเกิดเป็นยุงลาย	ปล่อยปลาลงไปในอ่างน้ำ กระถางไม้ น้ำ บ่อน้ำ หรือแหล่งน้ำอื่นๆ เพื่อให้ปลาช่วยกินลูกน้ำที่จะโตขึ้นมาเป็นยุงลาย	ปรับสิ่งแวดล้อมภายในบ้านให้โล่ง ไม่มีมุมอับที่会让ให้ยุงลายมาเกาะหรืออยู่อาศัย และแพร่กระจายเชื้อโรคได้	ปฏิบัติอย่างต่อเนื่องเป็นประจำ ไม่ผัดวันประกันพรุ่ง เพื่อสุขภาพที่ดีของตนเองและคนในครอบครัว	ขัดภาชนะใส่น้ำ เพื่อกำจัดไข่ยุงลายที่อาจจะเกาะอยู่บนภาชนะหรือตะไคร่น้ำ

/- กองทุนหลักประกันสุขภาพ...

- กองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ (สปสช.) สนับสนุนงบประมาณในการจัดกิจกรรมป้องกันและกำจัดยุงลายของกลุ่ม อสม. ๑๕ หมู่บ้าน ซึ่งทำกิจกรรมเดินตรวจและทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายสัปดาห์ละ ๑ ครั้ง การทำให้ประชาชนมีความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้อง จนเกิดความตระหนักและเล็งเห็นถึงความสำคัญในการป้องกันและควบคุมโรค ซึ่งจะนำไปสู่การเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดการและแก้ปัญหาในชุมชน เกิดการพัฒนานวัตกรรมในการป้องกันและควบคุมโรคโดยใช้ภูมิปัญญา และใช้สมุนไพรในท้องถิ่น

๒.๙ กิจกรรมด้านลูกหนี้ค้ำชำระ เงินให้กู้ยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชน

- จัดให้มีกิจกรรมพัฒนาอาชีพและการฝึกอบรมศึกษาดูงาน ติดต่อบริษัทเอกชนกับกลุ่มอาชีพต่างๆ ให้ความรู้กับกลุ่มอาชีพตำบลหนองหอย เพื่อให้มีการพัฒนาความรู้และสามารถนำไปต่อยอดพัฒนาผลิตภัณฑ์เพื่อสร้างรายได้เพิ่มขึ้น

- ส่งหนังสือแจ้งยอดลูกหนี้ค้ำชำระ ครบถ้วนทุกราย

- ประชุมชี้แจงกลุ่มลูกหนี้ ให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ เพื่อให้ทราบถึงบทลงโทษในการไม่ชำระคืนเงินกู้

- การกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามเร่งรัดลูกหนี้โดยเคร่งครัด อย่าให้ขาดอายุความ

๒.๑๐ กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน พัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ ไม่ได้มีการจำหน่ายออกจากบัญชี

- ดำเนินการตามขั้นตอนการตรวจสอบพัสดุประจำปี

- การจำหน่ายพัสดุ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ข้อ ๒๑๔ และข้อ ๒๑๕ ข้อ ๒๑๖ ข้อ ๒๑๗ และข้อ ๒๑๘

- สนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและปฏิบัติตามหลักเกณฑ์โดยเคร่งครัด

๒.๑๑ กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง

- ช่างผู้ควบคุมงานศึกษารายละเอียดของสัญญา แบบรูปและเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง

- ชี้แจงทำความเข้าใจกับผู้รับจ้างถึงกระบวนการและมาตรฐานการควบคุมงาน

- ตรวจสอบสถานที่ก่อสร้าง สภาพภูมิประเทศและปริมาณงาน

- บันทึกรายงานสภาพปัญหาอุปสรรคต่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง

- ออกควบคุมงานให้ผู้รับจ้างดำเนินงานตามสัญญา

- รายงานผลการควบคุมงานคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้างทุกสัปดาห์

- สรุปรายงานผลการดำเนินการแล้วเสร็จต่อประธานกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง

๒.๑๒ งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด

- ส่งเสริมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ บุคลากรครู ผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการฝึกอบรมการจัดทำบัญชีรายงานการเงินและด้านพัสดุจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานภายใต้สังกัด

๒.๑๓ กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน งานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา

- เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องและจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- พัฒนาศักยภาพการทำงาน ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการ หนังสือชักซ้อมต่างๆ ในเว็บไซต์ส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในมีองค์ความรู้ และถือเป็นแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๖ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย โทร. ๐ ๔๔๗๕ ๖๕๓๔

ที่ นม ๙๖๗๐๑/๓๕๕

วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสาม และตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ที่ ๗๐๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่องและเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล และบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และให้รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันนับจากสิ้นปีงบประมาณนั้น

คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นายอัศรเดช ชินวงษ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

(☒) ทราบ/ดำเนินการ

() อื่นๆ

(ลงชื่อ).....

(นายพิสิทธิ์ ฤทธิ์ทรงศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย