

## องค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก อำเภอฟล จังหวัดขอนแก่น

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. ด้านการสาธารณสุข</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>กิจกรรมการดำเนินงานป้องกันควบคุมโรคติดต่อ (โรคไข้เลือดออก)</p>	<p>- เป็นโรคติดต่อได้ง่ายเนื่องจากประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการป้องกัน</p> <p>- มีการแพร่ระบาดของยุงลายในช่วงฤดูฝนอย่างรวดเร็ว เนื่องจากการขาดการเอาใจใส่ในสิ่งแวดล้อมภายในบ้านของตนเอง</p> <p><u>ระดับความเสี่ยง สูง</u></p>	<p>- จัดทำแผนโครงการป้องกันและควบคุมโรคแบบบูรณาการ</p> <p>- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงอันตรายของโรคติดต่อ (ไข้เลือดออก) เพื่อป้องกันและเพื่อให้มีส่วนร่วมในการป้องกันควบคุมโรค</p> <p>- ประสานกับโรงพยาบาลในพื้นที่ให้แจ้งรายงานผู้ป่วยภายใน ๒๔ ชั่วโมง เพื่อจะได้ควบคุมโรคทันที</p>	<p>- สามารถควบคุมการเกิดโรคติดต่อ (โรคไข้เลือดออก) ลดลงได้อย่างต่อเนื่อง</p> <p>- ประชาชนให้ความสนใจและมีการป้องกันการติดเชื้อที่ดีขึ้น</p>	<p>จากเหตุการณ์ปัจจุบันโรคติดต่อ (โรคไข้เลือดออก) ยังคงมีอยู่อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากมียุงลายเป็นพาหะนำโรคและสิ่งแวดล้อมที่มีน้ำขังตามแหล่งน้ำต่าง ๆ</p>	<p>- สรรหาบุคลากรมาทดแทนตำแหน่งที่ว่าง</p> <p>- จัดทำโครงการให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ในองค์กรและมีการสอนงานและธรรมเนียมปฏิบัติต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความสามัคคีของบุคลากรและเพื่อให้เจ้าหน้าที่มีความชำนาญสามารถทำงานทดแทนกันได้</p>	<p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>กำหนดแล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. ป้องกันและแก้ไข ปัญหาเสพติด</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>-เพื่อป้องกันการแพร่ขยายจำนวนผู้เสพ/ผู้ค้ายาเสพติด</p> <p>-เพื่อแก้ไขปัญหาเสพติดให้ลดลงและหมดไปจากพื้นที่</p>	<p>การแพร่ระบาดและการติดยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่นมีแนวโน้มเพิ่มมากขึ้น เกิดจากวัยรุ่นอยากลอง ขาดการดูแลเอาใจใส่จากผู้ปกครอง ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ ไม่กล้าแจ้งเบาะแสผู้ค้า หรือผู้เสพ</p> <p><u>ระดับความเสี่ยง สูง</u></p>	<p>-มีการเฝ้าระวังปัญหาเสพติดในพื้นที่ โดยมีกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน ทหาร และแกนนำชุมชนและอปพร.</p> <p>-จัดให้มีการรณรงค์เพื่อกระตุ้นจิตสำนึกถึงภัยยาเสพติด</p> <p>-จัดให้มีพื้นที่สร้างสรรค์เพื่อให้เยาวชนมาร่วมทำกิจกรรม</p>	<p>-จากการประเมินผลการควบคุมภายในที่มีอยู่พบว่าไม่สามารถแก้ปัญหาที่มีอยู่ได้</p>	<p>-ผู้ติดยาเสพติดยังมีอยู่และมีจำนวนเพิ่มขึ้น</p> <p>-ผู้ที่ได้รับการบำบัดบางส่วนยังไม่มีการทำและหันไปเสพยา ค้ายาเสพติดได้อีก</p>	<p>-ตั้งด่านในพื้นที่ เพื่อเฝ้าระวังอย่างต่อเนื่องอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง</p> <p>-จัดให้มีการส่งเสริมสร้างอาชีพให้แก่ผู้ที่ได้รับการบำบัด</p> <p>-จัดกิจกรรมร่วมกันระหว่างผู้ปกครองและกลุ่มวัยรุ่น เพื่อให้เกิดความผูกพัน ไม่ยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติด</p> <p>-บูรณาการร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการแก้ไขปัญหายาเสพติด</p>	<p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>กำหนดแล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๖๖</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓. การบริหารจัดการ ด้านขยะมูลฝอย</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การบริหารจัดการขยะมูลฝอยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามหลักสุขาภิบาล สามารถบรรเทาปัญหาโลกร้อนและปัญหาสิ่งแวดล้อม</p>	<p>๑. ขยะนอกพื้นที่และขยะไม่ได้คัดแยกส่งผลกระทบต่อภาระหน้าที่ในการฝังกลบและพื้นที่บ่อขยะจนทำให้บ่อฝังกลบเต็ม</p> <p>๒. บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในกฎหมายใหม่ที่ออกมาเรื่อย ๆ</p> <p>๓. บุคลากรไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๔. การปฏิบัติงานในปัจจุบันได้รับมอบหมายงานอื่น ๆ มากกว่างานหลักหรืองานในหน้าที่</p> <p>ระดับความเสี่ยง ปานกลาง</p>	<p>๑. มีรถเก็บขนขยะในพื้นที่พร้อมบุคลากร</p> <p>๒. การสร้างจิตสำนึกให้แก่ประชาชนในการมีส่วนร่วมในการคัดแยกขยะ</p> <p>๓. มอบหมายเจ้าหน้าที่พร้อมคำแนะนำในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. วางแผนจัดทำโครงการเพื่อสร้างจิตสำนึกให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการคัดแยกพร้อมสอดส่องผู้ทิ้งขยะ</p> <p>๒. ให้บุคลากรผู้รับผิดชอบเข้าอบรมศึกษาข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๓. ออกคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในให้ชัดเจนเพื่อกำกับติดตามการปฏิบัติงานในสังกัด</p>	<p>-ยังขาดงบประมาณซึ่งยังไม่เพียงพอ</p> <p>-ขาดบุคลากรเนื่องจากภาระงานที่เพิ่มขึ้น</p>	<p>-เชิญชวนให้มืออาสาสมัครช่วยดำเนินการเพื่อป้องกันภัยและช่วยเหลือเมื่อเกิดขยะมีพิษ</p> <p>-บูรณาการร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการแก้ไขปัญหา</p> <p>- ประชาสัมพันธ์หรือร่วมจัดโครงการอบรมให้กับประชาชนในพื้นที่</p>	<p>สำนักปลัด</p> <p>กำหนดแล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๖๖</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๔. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณประจำปีเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ครอบคลุมภารกิจอำนาจหน้าที่ รวมถึงสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของจังหวัด</p>	<p>- แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน</p> <p>- ประชาชนไม่ออกมาประชาคมในการจัดทำแผนระดับความเสี่ยง ต่ำ</p>	<p>- มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน</p> <p>- มีการประชุมประชาคมเพื่อรับฟังปัญหาความต้องการและนำมาจัดลำดับความสำคัญตามความจำเป็นเร่งด่วน และจัดทำเป็นแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>- มีการจัดทำปฏิทินการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนและติดตามผลความคืบหน้าการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง</p> <p>- ประเมินความสำเร็จของโครงการ พร้อมปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการเปลี่ยนแปลง ทำให้ต้องปรับเปลี่ยนแนวทางหรือวิธีปฏิบัติในการจัดทำแผนการรวบรวมแผนงานโครงการภายในหน่วยงาน การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ทำให้เกิดความล่าช้า และมีการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่นบ่อยครั้ง</p>	<p>แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน</p>	<p>- จัดทำแผนการดำเนินงาน เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ในแต่ละขั้นตอนไว้ล่วงหน้าให้ชัดเจนมีกรอบเวลาที่แน่นอน และปฏิบัติให้เป็นไปตามแผน</p> <p>- รมรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการเข้าร่วมประชุมประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>- จัดช่วงเวลาการประชุมประชาคมให้ตรงกับเวลาที่ประชาชนส่วนใหญ่สามารถเข้าร่วมประชุมได้</p>	<p><b>สำนักปลัด</b></p> <p>กำหนดแล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๖๖</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลจอทองแก อำเภอฟล จังหวัดขอนแก่น  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. การจัดเก็บรายได้ ค่าธรรมเนียม และใบอนุญาต <b>วัตถุประสงค์</b> กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ ใบอนุญาตและค่าธรรมเนียม	เจ้าหน้าที่ขาดการอบรม และเข้าใจระเบียบ และกฎหมาย เจ้าของกิจการ ไม่ให้ความร่วมมือในการชำระภาษี <u>ระดับความเสี่ยง ปานกลาง</u>	- มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงานให้ชัดเจน - ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ประกอบการได้รับรองและเข้าใจ	- ให้เจ้าหน้าที่ไปอบรมเพื่อรับรู้ระเบียบ กฎหมาย - จัดเก็บภาษีโดยการลงแผนและเวลาในการจัดเก็บในแต่ละหมู่บ้าน	- ขาดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโดยตรง - ขาดการประชาสัมพันธ์ทำให้ประชาชนไม่ทราบระเบียบ หรือเวลาในการจัดเก็บภาษี	- จัดให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม - จัดทำตำแหน่งการจัดเก็บภาษีให้มีความชัดเจน - ประชาสัมพันธ์ทางเว็บไซต์ เฟสบุค ไลน์ หนังสือแจ้งประชาสัมพันธ์เสียงตามสายแต่ละหมู่บ้าน	กองคลัง กำหนดแล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๖. การจัดทำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อปฏิบัติงานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มีความถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามที่ระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด</p>	<p>-การปฏิบัติงานในระบบ e-LAAS ยังไม่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน</p> <p>-รายงานการเงินมีข้อผิดพลาดและไม่ถูกต้องตรงกับความเป็นจริง</p> <p>-เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ระดับความเสี่ยง ปานกลาง</p>	<p>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับการฝึกอบรมการจัดทำบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)</p>	<p>จากการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ทั้งหมด เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานในระบบ</p>	<p>-หากยกเลิกการจัดทำบัญชีด้วยมือ ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า บัญชีคอมพิวเตอร์ที่จัดทำมีความผิดพลาดตรงไหนทำให้แก้ไขได้ยาก</p> <p>-หากพบข้อผิดพลาดไม่มีข้อมูลเปรียบเทียบในกรณีบันทึกด้วยระบบคอมพิวเตอร์</p> <p>-รหัสการจัดทำบัญชีการเงิน ทำให้สามารถเข้าถึงข้อมูลได้</p>	<p>-ให้ผู้รับผิดชอบได้รับการพัฒนาการเรียนรู้</p> <p>-มีการมอบหมายงานให้สามารถปฏิบัติงานแทนกันได้</p> <p>-ระบบบัญชี ให้มีการจัดทำสมุดบัญชี หรือทะเบียนบางเล่มที่จำเป็นควบคู่กันไปด้วย</p> <p>-ให้มีการตรวจสอบ สอบทานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>	<p><b>กองคลัง</b></p> <p>กำหนดแล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๖๖</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๗. การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานคลังจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินตามระเบียบ กฎหมาย ถูกต้องหรือไม่</li> <li>- เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานคลังเก็บใบเสร็จรับเงินไว้อย่างปลอดภัย</li> <li>- เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานคลังได้ยกเลิกใบเสร็จ หรือมีการขีดฆ่าใบเสร็จรับเงินหรือไม่ และมีต้นฉบับและสำเนาติดไว้ที่เล่ม</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ได้ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ตามหนังสือสั่งการถูกต้องหรือไม่</li> <li>- ป้องกันการทุจริตภายในองค์กร</li> <li><u>ระดับความเสี่ยง ปานกลาง</u></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ได้เข้ารับการฝึกอบรมตามระเบียบ ได้จัดทำตามระบบ e-LAAS</li> </ul>	<p>จากการควบคุมที่มีอยู่ สามารถทำให้องค์กรมีความปลอดภัยและไม่มี การทุจริต ทำถูกต้องตาม ระเบียบ และหนังสือสั่ง การได้ถูกต้อง</p>	<p>เนื่องจากระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ได้เปลี่ยนแปลงการปฏิบัติงานและมีระเบียบออกมาใหม่ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม</p>	<p>กองคลัง กำหนดแล้วเสร็จภายใน วันที่ ๓๐ กันยายน ๖๖</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๘.สวัสดิการค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>-ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกค่าเช่าบ้าน</p> <p>-ตรวจสอบสิทธิการเบิกค่าเช่าบ้าน</p>	<p>-ได้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายหรือไม่</p> <p>-มีข้าราชการโอนย้ายบ่อยเพื่อต้องการสิทธิค่าเช่าบ้าน</p> <p><u>ระดับความเสี่ยง ต่ำ</u></p>	<p>-ตรวจสอบสิทธิของแต่ละคนเพื่อให้เกิดความโปร่งใส</p> <p>-แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบสิทธิการเบิก</p>	<p>-คณะกรรมการตรวจสอบสิทธิการเบิกค่าเช่าบ้าน ได้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่กำหนด</p>	<p>-มีข้าราชการส่วนท้องถิ่นโอนย้ายบ่อย ทำให้การตรวจสอบสิทธิมีความยากยิ่งขึ้น</p>	<p>-แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบสิทธิการเบิกค่าเช่าบ้าน</p>	<p>กองคลัง</p> <p>กำหนดแล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๖๖</p>
<p>๙. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>เพื่อให้ทราบว่ากรจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน มีความถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย</p> <p>-ป้องกันการทุจริต</p>	<p>-จัดทำเป็นประจำทุกวันหรือไม่</p> <p>-จัดทำตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย</p> <p><u>ระดับความเสี่ยง ปานกลาง</u></p>	<p>-จัดทำแบบมือและจัดทำแบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)</p>	<p>-จัดทำได้ตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ยังคงต้องเข้ารับการอบรมเนื่องจากระเบียบออกมาใหม่</p>	<p>-จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม</p>	<p>กองคลัง</p> <p>กำหนดแล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๖๖</p>



## องค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก อำเภอพหล จังหวัดขอนแก่น

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน กองช่าง

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑๐. การสำรวจออกแบบควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>-เพื่อให้กิจกรรมการสำรวจเพื่อจัดทำโครงการมีความถูกต้อง รวดเร็ว ประชาชนได้รับการบริการที่ดี</p>	<p>-การสำรวจโครงการงานก่อสร้างไม่ถูกต้องและสอดคล้องกับความเป็นจริง</p> <p>-ขาดบุคลากรด้านงานวิศวกรรม</p> <p><u>ระดับความเสี่ยง สูง</u></p>	<p>-ผอ.กองช่างได้ประชุมชี้แจง/กำชับ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ศึกษาหาความรู้ในระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>-ดำเนินการสำรวจเฉพาะโครงการที่มีการกำหนดไว้ในแผนพัฒนาฯ ของ อบต.</p> <p>-กำหนดให้มีผู้ตรวจสอบอย่างน้อย ๓ คน พิจารณาตรวจสอบอย่างรอบคอบ เน้นย้ำ</p>	<p>กิจกรรมการสำรวจออกแบบงานก่อสร้างบรรลุมูลวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในโดยตรวจสอบจากผลการปฏิบัติงานประจำวัน ไม่พบความผิดพลาด และต้องแก้ไขแต่อย่างใด</p>	<p>ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ออกแบบและสำรวจโครงการก่อสร้าง เนื่องจากภาระงานเพิ่มขึ้น</p>	<p>มอบหมายให้นายช่างโยธาเป็นผู้ออกแบบและสำรวจ</p>	<p><b>กองช่าง</b></p> <p>กำหนดแล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๖๖</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลจาดหนองแก อำเภอฟล จังหวัดขอนแก่น  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑๑. การจัดซื้ออาหารกลางวัน (ศพด.)</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>เพื่อให้เด็กเล็กได้รับอาหารที่ถูกต้องตามหลักโภชนาการ</p> <p>๑๒. บุคลากรครูผู้ช่วย และครูผู้ดูแลเด็ก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ด้านงานสารบรรณ และระเบียบราชการ (การเงินและการพัสดุ)</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>- เพื่อให้มีความรู้ด้านงานสารบรรณในการนำไปใช้ในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง</p> <p>- เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในระเบียบราชการ(การเงินและพัสดุ)</p>	<p>-ครูไม่มีความรู้ทางระเบียบจัดซื้อ จัดจ้าง</p> <p>-ป้องกันการทุจริต</p> <p>-การสอนตัวเลข การจัดทำรายละเอียดการจ่ายเงิน</p> <p><u>ระดับความเสี่ยง ปานกลาง</u></p> <p>- ทำให้เกิดการเบิกจ่าย หรือจัดซื้อ จัดจ้างเป็นไปด้วยความล่าช้า</p> <p><u>ระดับความเสี่ยง ต่ำ</u></p>	<p>-จัดส่งครูเข้ารับการอบรมเรื่อง ระเบียบ กฎหมาย</p> <p>-ตรวจสอบเรื่องการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน</p> <p>- กำกับดูแลตามหน้าที่แบ่งงานภายในกองการศึกษาฯ</p>	<p>-ครูมีความเข้าใจในกฎระเบียบ มากยิ่งขึ้น</p> <p>- จากการติดตามและประเมินผลของการดำเนินการและการควบคุมในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>- ระเบียบออกใหม่มีอย่างต่อเนื่องทำให้ผู้ปฏิบัติงานอาจขาดความเข้าใจในระดับหนึ่ง</p> <p>- ไม่มีความรู้ความเข้าใจระเบียบงานสารบรรณที่ถูกต้องและระเบียบการใช้จ่ายเงินและดำเนินงานพัสดุตามระเบียบราชการ</p>	<p>-ครุหมั่นเข้ารับการอบรมในเรื่องระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ</p> <p>- จัดอบรมและให้เข้ารับการอบรมเรื่องงานสารบรรณ ระเบียบการเงินและพัสดุ</p> <p>- ตรวจสอบและทำความเข้าใจถ้าไม่ถูกต้องเป็นรายกรณี</p>	<p>กองการศึกษา</p> <p>กำหนดแล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๖๖</p> <p>กองการศึกษา</p> <p>กำหนดแล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๖๖</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑๓. งานบริหารการศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</li> <li>- เพื่อให้การปฏิบัติงานสอดคล้องกับ แผนพัฒนาหน่วยงานต้นสังกัด</li> <li>- เพื่อให้ศูนย์พัฒนาฯจัดกิจกรรม การเรียนการสอน สอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับหน่วยงานต้นสังกัด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ทำให้เด็กขาดโอกาสที่จะได้เรียนรู้ หรือประสบการณ์ใหม่ ๆ</li> <li>- บุคลากรที่เป็น พนง. จ้างยังขาดประสบการณ์</li> <li>- สื่อการสอนไม่ครอบคลุมทุกด้าน</li> <li>ระดับความเสี่ยง ปานกลาง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการส่งผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</li> <li>- มีการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างที่กีดขวางเพื่อปรับปรุงสถานที่ให้กว้างขึ้น</li> <li>- จัดหาสื่อการเรียนการสอนให้ครอบคลุมทุกด้าน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่งแต่ การเตรียมความพร้อมในการเรียน การสอนให้แก่เด็กยังไม่ได้เกณฑ์มาตรฐาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>เด็กยังไม่ได้รับการเตรียมความพร้อมเพื่อรับการ เรียนการสอนอย่างเต็มที่</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำแผนการเรียน การสอนให้เป็นไปตาม มาตรฐานที่กำหนด</li> <li>- ให้มีการรายงานผลตาม แผนการเรียนที่จัดวาง</li> <li>- มีการประเมินผลจาก คณะกรรมการ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>กองการศึกษาฯ กำหนดแล้ว เสร็จภายใน วันที่ ๓๐ กันยายน ๖๖</li> </ul>

องค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก อำเภอฟล จังหวัดขอนแก่น  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><b>ด้านปฏิบัติการ</b></p> <p>๑. กิจกรรม การตรวจสอบความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลข หลักฐาน ทางการเงินบัญชี งบประมาณ และ พัสดุ วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การตรวจสอบ เป็นไปอย่างถูกต้องและได้ผลตรงกับหลักฐานที่เกิดขึ้นจริง</p> <p>๒. เพื่อสอบทาน การปฏิบัติงานว่ามีความถูกต้อง น่าเชื่อถือได้</p> <p>๓. หากมีข้อบกพร่องสามารถแก้ไขได้ทันเวลา ไม่ทำให้ราชการเสียหาย</p> <p>๔. ป้องกันความผิดพลาดจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดจาก เจตนา หรือไม่เจตนาทุจริต</p>	<p>๑. ข้อมูลที่ต้องใช้ในการตรวจสอบไม่พร้อมหรือไม่ มีหลักฐานให้ตรวจสอบ</p> <p>๒. การไม่ได้ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ</p> <p>๓. ตรวจสอบไม่แล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบหรือไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ</p> <p>๔. ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ</p> <p>ระดับความเสี่ยง ปานกลาง</p>	<p>๑. มีการจัดทำบัญชีความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อนำมาจัดทำแผนการตรวจสอบและแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ</p> <p>๒. ก่อนเข้าตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงานหน่วยตรวจสอบภายใน จะทำบันทึกแจ้งหน่วยรับตรวจให้ทราบกำหนดการวัตถุประสงค์ และการจัดเตรียมเอกสารสำหรับรอการรับตรวจ</p> <p>๓. มีการปรับแผนการตรวจสอบ</p>	<p>๑. ปฏิบัติงานเป็นลำดับขั้นตอนการสื่อสารมีหลักฐานเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๒. ปฏิบัติตามแนวทางการตรวจสอบภายใน</p> <p>๓. มีการรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบและผู้กำกับดูแลทราบตามระเบียบ</p> <p>๔. นำข้อบกพร่องมาแนะนำแก้ไขได้ทันเวลา</p>	<p>๑. บุคลากรไม่เพียงพอกับกิจกรรมการตรวจสอบ ปริมาณงานที่มีทำให้ไม่สามารถตรวจสอบกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญได้ครบในทุกกิจกรรม</p> <p>๒. การตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน</p> <p>๓. การตรวจสอบไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ไม่สามารถแก้ไขปัญหาได้ทันเวลา</p>	<p>เนื่องจาก กิจกรรมด้านการตรวจสอบความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขหลักฐาน ทางการเงิน งบประมาณ และพัสดุเป็นกิจกรรมกระบวนการวางแผน การแจ้งเข้าตรวจสอบหรือการติดตามผู้ตรวจสอบต้องมีความรู้ รอบรู้กฎหมาย ระเบียบและมีอิสระในการรายงานผล ผู้ตรวจสอบต้องได้รับการอบรมสม่ำเสมอตามแผนการอบรม</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน นางสาวสิรินันท์ นันตื้อ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖</p>

งานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. ตรวจสอบการประเมินผลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการเงิน พัสดุ และด้านอื่น ๆ วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามแผนและระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่</p> <p>๒. เพื่อดูแลให้การใช้งบประมาณและทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัด คุ่มค่า มีประสิทธิภาพสูงสุดและตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด</p>	<p>๑. การใช้งบประมาณไม่คุ้มค่า</p> <p>๒. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน</p> <p>๓. การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>ระดับความเสี่ยง ปานกลาง</p>	<p>๑. มีแผนการตรวจสอบการประเมินผลปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. มีการติดตามประเมินผลการตรวจสอบ</p> <p>๓. มีการรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบ</p>	<p>๑. การใช้งบประมาณเป็นไปอย่างคุ้มค่าประชาชนได้ประโยชน์สูงสุด</p> <p>๒. การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๓. การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. ไม่สามารถติดตามประเมินผลได้ตามแผนการตรวจสอบ</p> <p>๒. ไม่มีการแก้ไขตามคำแนะนำ</p> <p>๓. ไม่มีการกำหนดบทลงโทษ</p>	<p>๑. จัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ตรวจสอบทุกครั้งและรายงานผลการติดตามให้ผู้บริหารทราบ โดยติดตามประเมินผลจนกว่าความเสี่ยงนั้นจะหมดไป</p> <p>๒. ควรมีมาตรการกำหนดบทลงโทษหรือกำกับ ให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตามกฎ ระเบียบอย่างเคร่งครัด</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน นางสาวสิรินันท์ นันตื้อ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖</p>
<p>๓. กระดาษทำการและการรายงานการตรวจสอบ วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบและสอบทานที่มีประสิทธิภาพ</p> <p>๒. เพื่อเสนอข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะให้ผู้บังคับบัญชาหรือหน่วยงานต้นสังกัดรับทราบผลการดำเนินงาน</p>	<p>๑. กระดาษทำการไม่ทำให้สามารถเก็บข้อมูลได้ตามวัตถุประสงค์</p> <p>๒. ไม่มีการแก้ไขข้อเสนอนะของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>๓. การรายงานผลขาดความเป็นอิสระ แก้ไขไม่ทันท่วงที</p>	<p>๑. มีการออกแบบกระดาษทำการตามวัตถุประสงค์</p> <p>๒. มีการรายงานผลการตรวจสอบตามสายงานบังคับบัญชา</p> <p>๓. มีการให้ข้อสังเกต ข้อบกพร่อง พร้อมข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขไว้ในรายงานการตรวจสอบ</p>	<p>๑. กระดาษทำการเก็บข้อมูลได้ตามวัตถุประสงค์</p> <p>๒. การรายงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย</p> <p>๓. ได้รับการแนะนำจากผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ควรแก้กรณี</p>	<p>๑. การรายงานผลเกิดความล่าช้าเนื่องจากมีบุคลากรในหน่วยงานเพียงคนเดียว</p> <p>๒. หน่วยรับตรวจไม่สนใจในข้อเสนอแนะเท่าที่ควร</p>	<p>๑. ประชุมชี้แจงให้ผู้บริหารทราบและหน่วยรับตรวจ ถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายใน</p> <p>๒. ผู้บริหารควรมีความตระหนักในข้อเสนอนะเท่าที่ควร</p> <p>๓. ผู้บริหารควรมีความตระหนักในข้อเสนอนะเท่าที่ควร</p> <p>๔. ผู้บริหารควรมีความตระหนักในข้อเสนอนะเท่าที่ควร</p> <p>๕. ผู้บริหารควรมีความตระหนักในข้อเสนอนะเท่าที่ควร</p> <p>๖. ผู้บริหารควรมีความตระหนักในข้อเสนอนะเท่าที่ควร</p> <p>๗. ผู้บริหารควรมีความตระหนักในข้อเสนอนะเท่าที่ควร</p> <p>๘. ผู้บริหารควรมีความตระหนักในข้อเสนอนะเท่าที่ควร</p> <p>๙. ผู้บริหารควรมีความตระหนักในข้อเสนอนะเท่าที่ควร</p> <p>๑๐. ผู้บริหารควรมีความตระหนักในข้อเสนอนะเท่าที่ควร</p>	<p>๑. ประชุมชี้แจงให้ผู้บริหารทราบและหน่วยรับตรวจ ถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายใน</p> <p>๒. ผู้บริหารควรมีความตระหนักในข้อเสนอนะเท่าที่ควร</p> <p>๓. ผู้บริหารควรมีความตระหนักในข้อเสนอนะเท่าที่ควร</p> <p>๔. ผู้บริหารควรมีความตระหนักในข้อเสนอนะเท่าที่ควร</p> <p>๕. ผู้บริหารควรมีความตระหนักในข้อเสนอนะเท่าที่ควร</p> <p>๖. ผู้บริหารควรมีความตระหนักในข้อเสนอนะเท่าที่ควร</p> <p>๗. ผู้บริหารควรมีความตระหนักในข้อเสนอนะเท่าที่ควร</p> <p>๘. ผู้บริหารควรมีความตระหนักในข้อเสนอนะเท่าที่ควร</p> <p>๙. ผู้บริหารควรมีความตระหนักในข้อเสนอนะเท่าที่ควร</p> <p>๑๐. ผู้บริหารควรมีความตระหนักในข้อเสนอนะเท่าที่ควร</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><b>๔. การถ่ายทอดความรู้ให้เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจ</b> <u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อถ่ายทอดความรู้ที่เป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงาน ตามระเบียบ กฎหมาย มาตรฐานและข้อกำหนดให้แก่หน่วยรับตรวจ</p> <p>๒. เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย</p>	<p>๑. การขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีโอกาสทำให้ราชการเสียหาย</p> <p>๒. บุคลากรในหน่วยงานไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนและไม่เข้าใจงานที่ตนเองรับผิดชอบเป็นอุปสรรคในการทำงาน</p>	<p>๑. หน่วยรับตรวจควรมีการปรึกษาหรือขอคำแนะนำ</p> <p>๒. มีการประเมินผลตัวชี้วัด ทั้งก่อนและหลังที่ได้รับการแนะนำ ปรึกษา</p> <p>๓. มีการประเมินผลความพึงพอใจของผู้ที่เข้ามาขอคำปรึกษา</p>	<p>๑. ร้อยละของบุคลากรมีความรู้เพิ่มมากขึ้นตามตัวชี้วัด</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจยังขาดความรู้เรื่องระเบียบ กฎหมาย</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเอง</p>	<p>๑. ควรจัดการฝึกอบรมให้แก่หน่วยรับตรวจ</p> <p>๒. นำเทคโนโลยีมาใช้ในการถ่ายทอดความรู้</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>นางสาวสิรินันท์ นันต์</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p> <p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๖</p>
<p><b>๕. การควบคุม ดูแลและรวบรวมข้อมูลเอกสาร เพื่อนำไปประกอบแผนการตรวจสอบ</b> <u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อนำไปประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบที่มีคุณภาพ</p> <p>๒. เพื่อให้การตรวจสอบดำเนินไปอย่างถูกต้องและได้ผลตรงกับหลักฐานที่เกิดขึ้นจริงอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด</p>	<p>๑. แผนการตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรม</p> <p>๒. การจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อบรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบอาจไม่ตรงตามความเป็นจริง</p>	<p>๑. มีการรับทราบนโยบายจากผู้บริหารเพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแผนการตรวจสอบ</p> <p>๒. มีการสอบถามจากหน่วยรับตรวจเพื่อข้อมูลมาวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อใช้ประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ</p>	<p>แผนการตรวจสอบได้มาจาก การประเมินความเสี่ยง แล้วจัดลำดับความเสี่ยงและจากนโยบายของผู้บริหาร</p>	<p>แผนการตรวจสอบไม่สามารถจัดทำได้ทุกกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เนื่องจากข้อจำกัดเกี่ยวกับจำนวนคน/วัน/งาน</p>	<p>๑. นำกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงสุดมาบรรจุไว้ในแผนตรวจสอบเป็นลำดับแรก ๆ</p> <p>๒. ประสานงาน สื่อสารกับผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ ให้มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลเพื่อนำข้อมูลมาประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ</p>	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๖. การควบคุม ดูแล และจัดทำเอกสารสรุปผลการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อเสนอผลการตรวจสอบ ข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ ทราบผลการดำเนินงานและนำไปพัฒนา ปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้มีประสิทธิภาพสูงสุด</p>	<p>๑. การรายงานผลการตรวจสอบล่าช้าทำให้แก้ไขไม่ทันเวลา</p> <p>๒. ผู้บริหารไม่นำรายงานผลการตรวจสอบ ไปปรับปรุง แก้ไขและพัฒนาการบริหารงาน</p>	<p>๑. มีการสรุปผลการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบทุกครึ่งหลักปีปิดการตรวจ</p> <p>๒. มีการเสนอแนะความเห็นไว้ในรายงานผลการตรวจสอบเพื่อนำไปใช้ในการแก้ไขปัญหาและบริหารจัดการ</p>	<p>๑. ผู้บริหารสามารถนำผลการตรวจสอบ ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ นำไปปรับปรุง เพื่อพัฒนาการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>ผู้บริหารไม่นำผลการตรวจสอบมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงานและดำเนินงานของหน่วยงาน</p>	<p>เสนอแนะความเห็นไว้ในรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้ผู้บริหารได้พิจารณาดำเนินการ นำรายงานผลการตรวจสอบไปบริหารความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงลดน้อยลง</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>นางสาวสิรินันท์ นันตื้อ</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายใน</p> <p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๖</p>
<p>๗. การเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงการวางระบบการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อนำไปสู่การกำหนดแนวทางปฏิบัติในการป้องกัน ควบคุมและลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน ในกิจกรรม และภารกิจต่าง ๆ ของ อบต.โจดหนองแก</p>	<p>๑. มีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงแบบมีนัยสำคัญอยู่หลายกิจกรรม</p> <p>๒. หน่วยรับตรวจไม่นำความเสี่ยงมาจัดวางระบบควบคุมภายในเพื่อติดตามผลการควบคุมภายใน</p> <p>๓. ผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง</p>	<p>๑. มีการนำข้อตรวจพบของการบริหารความเสี่ยงมาปรับปรุง แก้ไข ไว้ในแบบสอพบทานและการประเมินผล</p> <p>๒. มีการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อนำมาจัดทำแผนการตรวจสอบ</p>	<p>๑. หน่วยรับตรวจนำข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงมาปรับปรุงระบบควบคุมภายในเพื่อให้ความเสี่ยงลดน้อยลง</p> <p>๒. ผู้บริหารนำรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายในไปบริหารเสี่ยง</p>	<p>๑. หน่วยรับตรวจไม่นำกิจกรรมที่มีความเสี่ยงมาจัดวางระบบควบคุมภายในได้ครบทุกกิจกรรม</p> <p>๒. การจัดวางระบบควบคุมภายในยังไม่มีประสิทธิภาพเนื่องจากบุคลากรในหน่วยงานมีจำกัดเพียงคนเดียว</p>	<p>๑. จัดทำแนวทางเกี่ยวกับการตรวจสอบเพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. มีมาตรการลงโทษผู้ที่ไม่ปฏิบัติตามคำสั่ง</p> <p>๓. ให้ทุกสำนัก/กองรวมถึงผู้บริหารปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายใน</p>	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><b>ด้านการวางแผน</b></p> <p><b>๑. การจัดทำแผนการตรวจสอบ วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายผลสัมฤทธิ์ที่กำหนด</p> <p>๒. เพื่อให้มีเครื่องมือในการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ</p> <p>๓. เพื่อให้ทราบถึงวัตถุประสงค์และขอบเขตของการตรวจสอบ</p>	<p>๑. การจัดทำแผนการตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรม</p> <p>๒. มีการปรับแผนการตรวจสอบ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบตามที่ประเมินความเสี่ยง ระดับความเสี่ยง ปานกลาง</p>	<p>๑. มีการสอบถามหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับภารกิจที่มีความเสี่ยง</p> <p>๒. รับทราบนโยบายจากผู้บริหารเพื่อนำมาบรรจุไว้ในแผนงานตรวจสอบ</p> <p>๓. มีการจัดทำแผนตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี</p> <p>๔. มีการวางแผนตรวจสอบประจำปี</p>	<p>การจัดทำแผนการตรวจสอบควรมีการกำหนดปัจจัยเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อนำกิจกรรมมาบรรจุไว้ในแผน ต้องมีความสอดคล้องกับข้อมูลข่าวสาร นโยบาย ความเห็นของผู้บริหาร</p>	<p>๑. หน่วยรับตรวจไม่สะท้อนปัญหาหรือกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างแท้จริงเพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>๒. ไม่สามารถบรรจุกิจกรรมที่มีความเสี่ยงแบบมีนัยสำคัญได้ทุกกิจกรรม</p>	<p>๑. ขอรับทราบนโยบายจากผู้บริหารเพื่อเป็นแนวทางในการตรวจ</p> <p>๒. นำกิจกรรมที่มีความเสี่ยง มาบรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบ</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน นางสาวสิรินันท์ นันตื้อ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖</p>
<p><b>ด้านการประสานงาน</b></p> <p><b>๑. ประสานงานด้านการตรวจสอบภายใน กับหน่วยงานภายใน วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อให้เกิดความร่วมมือและสัมฤทธิ์ผลตามที่กำหนดไว้</p> <p>๒. เพื่อสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการดำเนินงานที่ตรงกัน</p>	<p>๑. ความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบฯ</p> <p>๒. ทักษะคติเชิงลบที่มีผลต่อการให้ความร่วมมือ</p> <p>๓. การไม่ได้รับความร่วมมือที่ดีจากหน่วยรับตรวจ ระดับความเสี่ยง ปานกลาง</p>	<p>๑. มีการประสานงานกับหน่วยรับตรวจเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๒. มีการใช้เทคโนโลยีเป็นตัวเชื่อมเพื่อความเร็ว</p> <p>๓. มีการจัดทำกฎบัตรแลแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบถึงขอบเขตของงาน</p>	<p>การปฏิบัติงานที่ดี มีประสิทธิภาพจำเป็นต้องได้รับความร่วมมือที่ดีจากหน่วยรับตรวจ ทั้งเป็นการให้ข้อมูล การให้ความสะดวก เพื่อประสิทธิภาพและมุ่งผลสัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์</p>	<p>๑. หน่วยงานภายในไม่ทราบขั้นตอน วิธีปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน</p> <p>๒. ความไม่เข้าใจในบทบาทหน้าที่ ขอบเขต ความสำคัญของผู้ตรวจสอบภายใน การตรวจ</p>	<p>สร้างทัศนคติที่ดีต่อหน่วยตรวจสอบ ให้ความเชื่อมั่นต่อหน่วยรับตรวจ ตรวจสอบเชิงสร้างสรรค์ ตรวจสอบให้คำปรึกษา เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความถูกต้อง ถูกระเบียบ กฎหมาย</p>	



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><u>ด้านการให้บริการ</u></p> <p>๑. ให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษาและชี้แจงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ให้กับผู้บริหารและหน่วยรับตรวจทราบ</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ ประชาชนทั่วไป และผู้สนใจ ได้รับทราบข้อมูลและความรู้ต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์</p>	<p>๑. ยังมีความผิดพลาดในการปฏิบัติงานในส่วนที่ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ได้สอบทานหรือตรวจสอบ</p> <p>๒. ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน ทั้งระเบียบ กฎหมาย</p> <p>๓. แต่ละสำนัก/กอง ไม่เข้าร่วมการประชุมเท่าที่จะทำได้</p> <p>๔. ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจไม่ค่อยให้ความสำคัญกับผู้ตรวจสอบภายใน</p>	<p>๑. ควรมีมุมให้บริการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ</p> <p>๒. ควรเข้ารับการอบรมให้มากยิ่งขึ้นในกรณีหน่วยตรวจสอบภายใน</p>	<p>การบริการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ จะเป็นการส่งเสริมสนับสนุนให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอนหลักเกณฑ์และระเบียบ กฎหมาย ลดการผิดพลาดจากการปฏิบัติงานได้ในลำดับต้น</p>	<p>การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ปราศจากความรอบคอบ รอบรู้ ระวัง ระวัง ใส่ใจต่อกฎหมายและระเบียบในการปฏิบัติงาน อาศัยความเคยชินมากกว่าความถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย</p>	<p>๑. การทำคู่มือ แนวทางในการปฏิบัติงานหรือการตรวจสอบในด้านต่าง ๆ</p> <p>๒. จัดทำมุมบริการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน นางสาวสิรินันท์ นันต์ตื้อ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><b>ด้านโครงสร้าง</b></p> <p>๑. การพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒. เพื่อส่งเสริม สนับสนุนให้มีการพัฒนาความรู้ที่เป็นประโยชน์ มาใช้ในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. การจัดสรรงบประมาณในการเข้ารับการอบรม มีไม่เพียงพอ</p> <p>๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้รับการส่งเสริมให้มีการเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพ ในวิชาชีพ หรือหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. มีการพิจารณาข้อเสนอเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่สำคัญและเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. มีการตั้งงบประมาณสำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ</p>	<p>การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน จำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องเป็นผู้มีความรู้ ความสามารถ รอบรู้ในระเบียบ และการใช้เทคโนโลยีใหม่ ๆ ที่ทันสมัย ต่อหน่วยงาน จึงต้องส่งเสริม สนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในได้พัฒนาตนเองเพื่อนำมาเพิ่มศักยภาพ อย่างมืออาชีพ</p>	<p>งบประมาณสำหรับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ได้รับน้อยเกินไป เนื่องจากเจ้าหน้าที่งบประมาณเห็นว่าผู้ตรวจสอบภายในมีเพียงคนเดียว</p>	<p>ผลักดันให้มีการปรับโครงสร้างให้หน่วยตรวจสอบภายในมีฐานะที่เทียบเท่ากับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการบริหารงบประมาณเป็นของตนเอง</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน นางสาวสิรินันท์ นันตื้อ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖</p>

ว่าที่ร้อยตรี .....นิพนธ์ ศิริวรประสาท.....

(นิพนธ์ ศิริวรประสาท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโจดหนองแก

วันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖



































|







































































