

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองระนอง

องค์การบริหารส่วนตำบลหางาได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลหางาเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเมืองระนอง และท้องถิ่นอำเภอเมืองระนอง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีขั้นตอนทางกฎหมายเกี่ยวกับการจัดทำแผนฯ การประชาคม การแก้ไข การเปลี่ยนแปลง และการเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่นมีหลายขั้นตอนจึงเกิดเป็นความยุ่งยากต่อการปฏิบัติงาน ซึ่งการแก้ไข เปลี่ยนแปลง เพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่นจำเป็นต้องมีการปรับเปลี่ยนอยู่เสมอเพื่อให้ทันกับสภาวะปัจจุบัน และต้องดำเนินการจัดทำให้ทันภายในเวลาที่กำหนด ซึ่งอาจทำให้ได้รายละเอียดไม่ครบถ้วนหรืออาจผิดพลาดได้ และการจัดประชุมประชาคม ชาวบ้านให้ความสนใจเข้าร่วมประชุมน้อย เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด

โครงการที่มีตามแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ได้ดำเนินการตามปีงบประมาณที่วางแผนไว้ เนื่องจากศักยภาพขององค์การบริหารส่วนตำบลหางาไม่เพียงพอที่จะดำเนินการทุกโครงการได้ และโครงการบางรายการที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติไม่ได้ดำเนินการภายในปีงบประมาณที่ตั้งไว้

๒. งานบริหารงานสาธารณสุข

กิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอยปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น ส่งผลต้องงบประมาณและบุคลากรในการจัดการขยะมูลฝอยของพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลหางา และมีปริมาณมากของขยะที่ไม่สามารถนำกลับมาใช้ประโยชน์ใหม่ได้

กิจกรรมการควบคุมโรคติดต่อโดยแมลงพบข้อปัญหาด้านจำนวนเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินงานไม่เพียงพอในช่วงเกิดโรคขึ้น โดยการควบคุมโรคติดต่อโดยแมลง เช่น โรคไข้เลือดออก เป็นต้น

๓. งานควบคุมอาคาร

กิจกรรมขออนุญาตก่อสร้างซึ่งต้องดำเนินการสรรหาบุคคลมาปฏิบัติงานให้เพียงพอกับปริมาณงานและให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมการใช้สารสนเทศ การใช้โปรแกรมประยุกต์ในการเขียนแบบโดยให้เป็นไประเบียบ กฎหมายอย่างเคร่งครัด

๔. งานพัฒนารายได้

การบริหารการจัดเก็บรายได้ เป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานอบต. มีการบริหารจัดการด้านการ จัดเก็บค่าน้ำประปา จัดเก็บภาษี และการพัฒนารายได้เป็นไปอย่างถูกต้องย่อมสะท้อนให้เห็นว่า อบต.มี ประสิทธิภาพในการบริหารงาน การที่จะปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ได้อย่างถูกต้องนั้นจะต้องถือปฏิบัติตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งในบางครั้งก็มีผลกระทบในด้านการจัดเก็บรายได้ เช่น ประชาชน ยัง ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี ประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด การชำระค่าน้ำประปาไม่ค่อยเป็นปัจจุบัน และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ไม่เพียงพอต่อจำนวน ของงาน เป็นต้น

๕. งานการเงินและบัญชี

เป็นลักษณะงานที่ปฏิบัติเกี่ยวกับการเงิน การจัดทำบัญชีและรายงานต่างๆ หรืองานตรวจสอบ เอกสาร หลักฐานใบสำคัญ ที่เป็นเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินที่เป็นค่าใช้จ่ายประจำวัน เพื่อจัดทำบัญชีเป็น เงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ วิเคราะห์ข้อมูลจากรายงานการเงิน หรือรับ-จ่ายเงินเขียน ใบเสร็จรับเงินค่าบริการต่างๆ เขียนเช็คส่งจ่ายเงินแก่บุคคลหรือนิติบุคคล ตามประเภทรายการต่างๆ อาจมี ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เช่น การส่งจ่ายเช็คซึ่งผู้รับไม่มารับภายในกำหนด การบันทึกบัญชีผิดพลาด และ การเบิกจ่ายที่เกินระยะเวลา เป็นต้น

๖. งานพัสดุและทรัพย์สิน

งานที่ปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดหา จัดซื้อ การเบิกจ่าย การเก็บรักษา การซ่อมแซมและบำรุงรักษา การทำบัญชี ทะเบียนพัสดุการเก็บรักษาใบสำคัญ หลักฐานและเอกสารเกี่ยวกับพัสดุการทางจำหน่ายพัสดุที่ ขำรุด การทำสัญญา การต่ออายุสัญญาและการเปลี่ยนแปลงสัญญาซื้อ หรือสัญญาจ้าง ซึ่งอาจมีข้อผิดพลาด เช่น การจัดหมวดหมู่สินทรัพย์ผิดประเภท การคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ การจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ เป็นต้น

ลายมือชื่อ.....

(นายธีรพงศ์ แซ่จั่น)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาง

วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหางว อำเภอมืองระนอง จังหวัดระนอง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

	องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.	สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)	
	๑. องค์การบริหารส่วนตำบลหางวแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม <u>ดำเนินการโดย</u> องค์การบริหารส่วนตำบลหางว ได้ประกาศ เรื่อง เจตจำนงสุจริตและนโยบายไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (No Gift Policy) ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๕ และดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลหางว พ.ศ. ๒๕๖๕ รอบ ๖ เดือน ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๕ โดยมีการประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทาง ได้แก่ เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหางว แจ้งเวียนภายในหน่วยงานราชการและติดประกาศที่บอร์ดประชาสัมพันธ์หน้าสำนักงาน รวมทั้งติดประกาศที่หอประชุมหมู่บ้านทั้ง ๕ หมู่บ้านที่อยู่ในความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลหางว ๒. ผู้กำกับดูแลขององค์การบริหารส่วนตำบลหางว แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน <u>ดำเนินการโดย</u> ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยนำเรื่องการควบคุมภายในบรรจุเป็นวาระในการประชุมพนักงานประจำเดือน และมีการสั่งมอบหมายงานในระดับหน่วยงานย่อยและระดับหน่วยงานของรัฐอย่างชัดเจนเป็นรูปธรรม ๓. องค์การบริหารส่วนตำบลหางวมีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล <u>ดำเนินการโดย</u> การจัดโครงสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบลหางว สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจนและเหมาะสม ประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และหน่วยตรวจสอบ	สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหางว มีสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมที่เหมาะสม เพียงพอตามหลักการที่กำหนด อย่างไรก็ตามยังมีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ได้แก่ ๑. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ๒. งานบริหารงานสาธารณสุข กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหางว (๑) บุคลากรของกองช่างยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม (๒) ผู้อำนวยการกองช่างมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มีมอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ (๓) มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม มีการกิจ ๘ งาน คือ ๑) งานแบบแผนและก่อสร้าง ๒) งานนโยบาย ๓) งานบริหารงานทั่วไป ๔) งานก่อสร้างและซ่อมบำรุง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ภายใน ๔. องค์การบริหารส่วนตำบลหางแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการโดย การส่งเสริมให้บุคลากรภายในหน่วยงานได้เข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อพัฒนาความรู้อย่างต่อเนื่อง เบื้องต้นมีการประสานงานเพิ่มทักษะ สร้างเครือข่าย พร้อมทั้งเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๕. องค์การบริหารส่วนตำบลหาง กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการโดย มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหาง ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหาง ที่ ๑๑๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖ และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ดังนี้ ระดับหน่วยงานย่อย สำนักปลัด คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหาง ที่ ๑๑๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖ และมีการประชุมของคณะกรรมการฯ พิจารณาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย เมื่อวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๖ ระดับหน่วยงานย่อย กองช่าง คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหาง ที่ ๑๑๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖ และมีการประชุมของคณะกรรมการฯ พิจารณาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย เมื่อวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ ระดับหน่วยงานย่อย กองคลัง คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหาง ที่ ๑๑๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖ และมีการประชุมของคณะกรรมการฯ พิจารณาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย เมื่อวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๖ และมีการประชุมของคณะกรรมการฯ พิจารณาจัดทำ	๕) งานสำรวจและออกแบบ ๖) งานสาธารณูปโภค ๗) งานควบคุมอาคาร ๘) งานเครื่องจักรกล โดยมีผู้อำนวยการกองช่าง เป็นผู้บังคับบัญชา (๔) มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน (๕.๑) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ (๕.๒) มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ (๕.๓) มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหาง มีสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมที่เหมาะสม เพียงพอตามหลักการที่กำหนด อย่างไรก็ตามยังมีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ได้แก่ ๑. งานพัฒนารายได้ ๒. งานการเงินและบัญชี ๓. งานพัสดุและทรัพย์สิน

	องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร วิเคราะห์ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ ระดับองค์ เพื่อเสนอท่านนายกฯ รับรอง แบบ ปค.๑ พร้อมทั้งต้องจัดส่งผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖	
๒.	การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลหางว ระบุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถ ระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ <u>ดำเนินการโดย</u> การกำหนดวัตถุประสงค์ของแต่ละกิจกรรมที่ ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินการที่ชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ๒. องค์การบริหารส่วนตำบลหางว ระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการ จัดการความเสี่ยงนั้น <u>ดำเนินการโดย</u> คณะกรรมการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ได้รับรายการ ความเสี่ยงและผลการประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากผู้บริหาร ทุกระดับและพนักงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหางว ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกมีการจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และวิธีการ ควบคุมความเสี่ยง ๓. องค์การบริหารส่วนตำบลหางว พิจารณาโอกาสที่อาจเกิด การทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการ บรรลุวัตถุประสงค์ <u>ดำเนินการโดย</u> มีการประเมินความเสี่ยง และวิเคราะห์ระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง พร้อมกับความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงนั้น เกิดข้อผิดพลาดหรือข้อบกพร่องขึ้น รวมทั้งกำหนดวิธีการ ควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงให้มีความเพียงพอและ เหมาะสมกับการปฏิบัติงานในทุก ๆ กิจกรรม ๔. องค์การบริหารส่วนตำบลหางว ระบุและประเมิน การเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบ การควบคุมภายใน <u>ดำเนินการโดย</u> มีการกำหนดวิธีควบคุม	สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบล หางว มีการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่ อาจส่งผลให้ได้รับความเสียหายที่จะ ทำให้การปฏิบัติงานอาจไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามพบว่า การ ระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายใน และภายนอกยังไม่ชัดเจน มีการระบุ ความเสี่ยงที่ยังไม่ครอบคลุมทุก ๆ กิจกรรมขององค์การบริหารส่วน ตำบลหางว ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อ องค์การได้รับความเสียหาย และอาจ ทำให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ไม่เกิดประสิทธิภาพเท่าที่ควร และอาจ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบล หางว (๑.๑) มีการกำหนดวัตถุประสงค์ใน กิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศ ทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มี การสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจ ตรงกัน (๑.๒) บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมี ส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดย คำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจ

	องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	ความเสี่ยงให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานในระดับที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาถึงการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ และได้แจ้งเวียนให้บุคลากรภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหางวทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	ของหน่วยงานและวัดผลได้ (๒) ผู้อำนวยการกองช่างและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของกองช่างมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง เพื่อสามารถควบคุมและปรับปรุงได้ตรงประเด็นปัญหาเป็นการเฝ้าระวัง/ ป้องกันโอกาสที่จะเกิดการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพ (๓) มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๔) มีการประเมินสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป และอาจเกิดความเสี่ยงจากปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุม เพื่อนำมาจัดการความเสี่ยงในแต่ละภารกิจที่เกิดขึ้นในหน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหางว มีการระบุและประเมินความเสี่ยง ที่อาจส่งผลให้ได้รับความเสียหายที่จะทำให้การปฏิบัติงานอาจไม่บรรลุวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามพบว่า การระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกยังไม่ชัดเจน มีการระบุความเสี่ยงที่ยังไม่ครอบคลุมทุกๆ

	องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
		กิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลหางว ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อองค์กรได้รับความเสียหาย และอาจทำให้การปฏิบัติงานไม่เกิดประสิทธิภาพเท่าที่ควร และอาจไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน
๓.	กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลหางว ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ <u>ดำเนินการโดย</u> มีการประชุม เพื่อพิจารณาวิเคราะห์ร่วมกัน โดยระบุความเสี่ยงประเมินความเสี่ยงและปรับปรุงกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงให้มีความชัดเจนเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติการกิจกรรมบรรลุวัตถุประสงค์ ๒. องค์การบริหารส่วนตำบลหางว ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์โดยส่งเสริมให้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้เป็นกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน <u>ดำเนินการโดย</u> ประชาสัมพันธ์การให้บริการรับเรื่องร้องทุกข์ และช่องทางการเผยแพร่ข่าวสารขององค์การบริหารส่วนตำบลฯ ผ่านระบบ Line, Facebook, ประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหางว เพื่อความสะดวกรวดเร็ว และประหยัดเวลาเดินทางของผู้รับบริการในเขตพื้นที่รับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลหางว ๓. องค์การบริหารส่วนตำบลหางว จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง โดยผู้บริหารได้มีการติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด รวมทั้งการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติมโดยการให้นโยบายเพื่อลดความเสี่ยง <u>ดำเนินการโดย</u> มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจนและแจ้งเวียนคำสั่งให้ทราบโดยทั่วกัน รวมถึงมีการปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบัน (หากมีการเปลี่ยนแปลง) กำหนดให้ผู้รับผิดชอบในแต่ละกิจกรรม	สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหางว มีกิจกรรมการควบคุมในทุก ๆ กิจกรรมอย่างชัดเจน และมีการติดตามตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติงานตามระบบหรือไม่ ทั้งนี้ ยังมีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่จะส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เช่น งานวิเคราะห์นโยบายและแผน และงานบริหารงานสาธารณสุข เป็นต้น ซึ่งได้มีการกำหนดกิจกรรม การปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติมแล้ว กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหางว (๑) บุคลากรของกองช่างมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๒) มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน

	องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	มีประเมินติดตามงานจากหัวหน้างาน และประชุมร่วมกับผู้ปฏิบัติอย่างต่อเนื่องเพื่อรับทราบปัญหาต่าง ๆ อีกทั้ง มีการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการหลังจากให้บริการทุกครั้ง และนำผลรายงานในที่ประชุมพนักงานประจำเดือน	(๓.๑) จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ (๓.๒) จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น ลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหางว. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ เสียงตามสาย บอร์ดประชาสัมพันธ์ เป็นต้น กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหางว มีกิจกรรมการควบคุมในทุกๆ กิจกรรมอย่างชัดเจน และมีการติดตามตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติงานตามระบบหรือไม่ ทั้งนี้ ยังมีความเสี่ยงที่เหลื่อมอยู่ที่จะส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เช่น งานพัฒนารายได้ งานการเงินและบัญชี และงานพัสดุและทรัพย์สิน เป็นต้น ซึ่งได้มีการกำหนดกิจกรรม การปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติมแล้ว
๔.	สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลหางว จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีความเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ส่งเสริมและสนับสนุนให้ส่วนราชการจัดหาเทคโนโลยีสารสนเทศ <u>ดำเนินการโดย</u> มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก เช่น เว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลหางวฯ, Line, Facebook, ประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน ป้ายประชาสัมพันธ์ โทรศัพท์ ฯลฯ ๒. องค์การบริหารส่วนตำบลหางว มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มี	สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหางว มีข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุม รวมทั้งมีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ แต่อย่างไรก็ตามองค์การบริหารส่วนตำบลหางว จะได้พัฒนาระบบสารสนเทศให้มีความทันสมัย และสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการ

	องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด <u>ดำเนินการโดย</u> ใช้สารสนเทศในการสื่อสารข้อมูลภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหางว เช่น Line Group ของพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลหางว เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพการทำงาน มีความถูกต้อง ครบถ้วน รวดเร็ว และทันกาล ๓. องค์การบริหารส่วนตำบลหางว มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เพื่อนำข้อมูลมาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ <u>ดำเนินการโดย</u> มีการแจ้งประชาสัมพันธ์ให้ความรู้และทำความเข้าใจกับประชาชน เช่น การเลือกตั้ง การส่งเสริมการท่องเที่ยว การบริการด้านสุขภาพ การร้องเรียนร้องทุกข์ การกู้ภัย การเฝ้าระวังและควบคุมป้องกันโรคติดต่อ การให้บริการเก็บขยะมูลฝอย รณรงค์ด้านยาเสพติด การลงทะเบียนเด็กแรกเกิด การลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพ ผู้พิการ ผู้ด้อยโอกาส ผู้ป่วยติดเตียง งานประเพณี โครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ กิจกรรมการพัฒนาหมู่บ้าน กิจกรรมจิตอาสา ฯลฯ และทุกครั้งที่ปฏิบัติราชการดังกล่าวข้างต้นเสร็จสิ้นก็จะมีการให้ประชาชนที่รับบริการประเมินความพึงพอใจทุกครั้ง	ให้บริการประชาชนและการสื่อสารกับบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลหางว กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหางว (๑) มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ (๒) รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ อบต.หางว http://ngao-ranong (๓.๑) จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ (๓.๒) มีการจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบโดยตรง กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหางว มีข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุม รวมทั้งมีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนตามหลักการในมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ แต่อย่างไรก็ตามอบต. จะพัฒนาระบบสารสนเทศให้มีความทันสมัย และ

	องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
		สามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการให้บริการประชาชนและการสื่อสารกับบุคลากรของอบต.
๕	กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities) ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลหางว ระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ดำเนินการโดย มีการกำหนดเป็นนโยบาย แจกเวียนทุกส่วนราชการ ในการติดตามผลในระหว่างการทำงาน โดยต้องมีการประเมินผลรายหกเดือน เสนอรายงานผู้บังคับบัญชาทราบทุกครั้ง หากพบว่าการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดหรือเกิดปัญหาอุปสรรค ผู้บริหารจะสั่งการให้มีการแก้ไขอย่างทันกาล ๒. องค์การบริหารส่วนตำบลหางว ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม โดยมีการประชุมติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเพื่อลดข้อผิดพลาดและปรับปรุงการทำงานให้มีความเหมาะสมกับการปฏิบัติภารกิจเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้ทันเวลา ดำเนินการโดย หัวหน้าส่วนราชการมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้ในแต่ละกิจกรรม	สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหางว มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และมีการประเมินผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ อีกทั้งยังมีการรับฟังความคิดเห็น รับข้อร้องเรียนจากประชาชน และพนักงานเพื่อนำมาใช้ในการปรับปรุงดำเนินงานของสำนักปลัด กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหางว (๑) มีการติดตามประเมินผลระหว่างปฏิบัติงานของกิจกรรม/โครงการ ที่นำมาควบคุม การบรรลุวัตถุประสงค์และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ มีสาเหตุจุดอ่อนจากอะไร เพื่อยุติงานผู้บริหารสั่งการ เพื่อกำหนดนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง สั่งการแก้ไขข้อบกพร่องได้อย่างทันเวลาและเหมาะสม ให้ลดลงและหมดไป (๒) มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงเพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

	องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
		กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลหางาว มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และมีการตรวจสอบ/สอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลหางาว อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ดังนี้

๑. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน

การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีขั้นตอนทางกฎหมายเกี่ยวกับการจัดทำแผนฯ การประชาคม การแก้ไข การเปลี่ยนแปลง และการเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่น มีหลายขั้นตอนจึงเกิดเป็นความยุ่งยากต่อการปฏิบัติงาน ซึ่งการแก้ไข เปลี่ยนแปลง เพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่นที่จำเป็นต้องมีการปรับเปลี่ยนอยู่เสมอเพื่อให้ทันกับสภาวะปัจจุบัน และต้องดำเนินการจัดทำให้ทันภายในเวลาที่กำหนด ซึ่งอาจทำให้ได้รายละเอียดไม่ครบถ้วนหรืออาจผิดพลาดได้ และการจัดประชุมประชาคม ชาวบ้านให้ความสนใจเข้าร่วมประชุมน้อย เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด

โครงการที่มีตามแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ได้ดำเนินการตามงบประมาณที่วางแผนไว้ เนื่องจากศักยภาพขององค์การบริหารส่วนตำบลหางาวไม่เพียงพอที่จะดำเนินการทุกโครงการได้ และโครงการบางรายการที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติไม่ได้ดำเนินการภายในงบประมาณที่ตั้งไว้

๒. งานบริหารงานสาธารณสุข

กิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอยปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น ส่งผลต้องงบประมาณและบุคลากรในการจัดการขยะมูลฝอยของพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลหางาว และมีปริมาณมากของขยะที่ไม่สามารถนำกลับมาใช้ประโยชน์ใหม่ได้

กิจกรรมการควบคุมโรคติดต่อโดยแมลงพบข้อปัญหาด้านจำนวนเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินงานไม่เพียงพอในช่วงเกิดโรคขึ้น โดยการควบคุมโรคติดต่อโดยแมลง เช่น โรคไข้เลือดออก เป็นต้น

๓. งานควบคุมอาคาร

กิจกรรมขออนุญาตก่อสร้างซึ่งต้องดำเนินการสรรหาบุคคลมาปฏิบัติงานให้เพียงพอกับปริมาณงานและให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมการใช้สารสนเทศ การใช้โปรแกรมประยุกต์ในการเขียนแบบโดยให้เป็นไประเบียบ กฎหมายอย่างเคร่งครัด

๔. งานพัฒนารายได้

การบริหารการจัดเก็บรายได้ เป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานอบต. มีการบริหารจัดการด้านการ จัดเก็บค่าน้ำประปา จัดเก็บภาษี และการพัฒนารายได้เป็นไปอย่างถูกต้องย่อมสะท้อนให้เห็นว่า อบต.มีประสิทธิภาพในการบริหารงาน การที่จะปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ได้อย่างถูกต้องนั้นจะต้องถือ ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งในบางครั้งก็มีผลกระทบในด้านการจัดเก็บรายได้ เช่น ประชาชน ยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี ประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตาม วันเวลาที่กำหนด การชำระค่าน้ำประปาไม่ค่อยเป็นปัจจุบัน และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ไม่ เพียงพอต่อจำนวนของงาน เป็นต้น

๕. งานการเงินและบัญชี

เป็นลักษณะงานที่ปฏิบัติเกี่ยวกับการเงิน การจัดทำบัญชีและรายงานต่างๆ หรืองาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานใบสำคัญ ที่เป็นเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินที่เป็นค่าใช้จ่ายประจำวัน เพื่อ จัดทำบัญชีเป็นเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ วิเคราะห์ข้อมูลจากรายงานการเงิน หรือรับ-จ่ายเงิน เขียนใบเสร็จรับเงินค่าบริการต่างๆ เขียนเช็คส่งจ่ายเงินแก่บุคคลหรือนิติบุคคล ตามประเภทรายการต่างๆ อาจ มีข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เช่น การส่งจ่ายเช็คซึ่งผู้รับไม่มารับภายในกำหนด การบันทึกบัญชีผิดพลาด และการเบิกจ่ายที่เกินระยะเวลา เป็นต้น

๖. งานพัสดุและทรัพย์สิน

งานที่ปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดหา จัดซื้อ การเบิกจ่าย การเก็บรักษา การซ่อมแซมและ บำรุงรักษา การทำบัญชี ทะเบียนพัสดุการเก็บรักษาใบสำคัญ หลักฐานและเอกสารเกี่ยวกับพัสดุการทาง จำหน่ายพัสดุที่ชำรุด การทำสัญญา การต่ออายุสัญญาและการเปลี่ยนแปลงสัญญาซื้อ หรือสัญญาจ้าง ซึ่งอาจมี ข้อผิดพลาด เช่น การจัดหมวดหมู่สินทรัพย์ผิดประเภท การคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ การจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ เป็นต้น

ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลหางว ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป

ลายมือชื่อ..... 

(นายธีรพงศ์ แซ่จั่น)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหางว

วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลหางว อำเภอมืองระนอง จังหวัดระนอง
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. งานวิเคราะห์นโยบายและแผน กิจกรรม ๑.๑ งานการจัดประชุมประชาคม ท้องถิ่นเพื่อเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่น วิสาหกิจ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการ เสนอแนะ พิจารณาตัดสินใจในการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น และเพื่อให้การ ดำเนินงานจัดทำแผน ฯ ถูกต้องตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ จัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๒						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ขั้นตอน ๑. จัดทำประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหางว เรื่อง สัดส่วนประชาคมท้องถิ่นระดับตำบล เพื่อกำหนดสัดส่วนประชาคมท้องถิ่นระดับตำบล ๒. แจ้งกำหนดการและสถานที่จัดประชุมให้สัดส่วนประชาคมท้องถิ่นและประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ทราบเพื่อให้ประชาชนเข้าร่วมประชุมประชาคม ๓. ดำเนินการจัดประชุมประชาคมท้องถิ่นเพื่อเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. แม้ว่าผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมจะเป็นไปตามสัดส่วนประชาคมท้องถิ่นที่ประกาศไป แต่ประชาชนที่เข้าร่วมจำนวนประชากรและครัวเรือนทำให้แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ครอบคลุมความต้องการและไม่มีหลากหลายทางยุทธศาสตร์ โดยมักมีการเสนอยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน และเป็นโครงการที่มีความซ้ำซ้อนกัน	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น ๒. คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น จัดทำร่างแผนพัฒนาท้องถิ่น แล้วเสนอคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น ๓. จัดประชุมประชาคมท้องถิ่น โดยประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนผ่านเสียงตามสาย ป้ายไว้นิล และการประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางออนไลน์ ๔. คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นพิจารณาร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นร่วมกับประชาคมท้องถิ่นแล้วเสนอผู้บริหารท้องถิ่น ๕. นำร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นให้สภาท้องถิ่นเห็นชอบ ๖. ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นและประกาศใช้	ควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ	๑. ประชาชนที่เข้าร่วมน้อยเมื่อเทียบกับจำนวนประชากรและครัวเรือนทำให้แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ครอบคลุมความต้องการและไม่มีหลากหลายทางยุทธศาสตร์ โดยมักมีการเสนอยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	๑. ขยายระยะเวลาในการประชาสัมพันธ์ในช่องทางต่าง ๆ เพิ่มขึ้น ๒. แจ้งแผนพัฒนาท้องถิ่นฉบับที่มีการประกาศไปแล้วในวันประชุมประชาคมอีกครั้ง ๓. อธิบายเกี่ยวกับการทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและการทำงบประมาณรายจ่ายให้ประชาชนเข้าใจมากยิ่งขึ้น	ทุกครั้งที่มีการประชุมประชาคมนักวิเคราะห์นโยบายและแผนสำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑.๒ งานการแก้ไขแผนพัฒนาท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้ดำเนินโครงการให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและสถานการณ์ปัจจุบัน เพื่อให้การดำเนินงานจัดทำแผนฯ ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๑ ขั้นตอน ๑. สำนัก/กอง ตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่นที่มีอยู่แล้วแต่ต้องการแก้ไขข้อผิดพลาดให้ถูกต้องหรือแก้ไขคุณลักษณะที่เหมือนกันโดยไม่ทำให้วัตถุประสงค์และสาระสำคัญเดิมเปลี่ยนแปลงไป ๒. ดำเนินการเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. โครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นตั้งปีงบประมาณไม่ตรงตามที่ดำเนินการจริง ๒. การพิมพ์ชื่อโครงการผิดหรือการเปลี่ยนชื่อซอย (สถานที่เดิม) ๓. แก้ไขประเด็นยุทธศาสตร์/แผนงาน	๑. สำนัก/กอง ตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่นที่มีอยู่แล้วแต่ต้องการแก้ไขข้อผิดพลาดให้ถูกต้องหรือแก้ไขคุณลักษณะที่เหมือนกันโดยไม่ทำให้วัตถุประสงค์และสาระสำคัญเดิมเปลี่ยนแปลงไป พร้อมตรวจสอบให้ชัดเจนว่าเป็นเงื่อนไขการแก้ไขหรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. บันทึกข้อความขออนุมัติแก้ไขแผนพัฒนาท้องถิ่นต่อผู้บริหารท้องถิ่น และผู้บริหารท้องถิ่น ประกาศใช้	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ	-	๑. สำนัก/กองที่มีความประสงค์จะแก้ไขแผนพัฒนาท้องถิ่นให้จัดทำบันทึกข้อความแจ้งประเด็นที่ต้องการแก้ไขไปยังนักวิเคราะห์นโยบายและแผนเพื่อดำเนินการต่อไป	ทุกครั้งที่มีการแก้ไขแผนฯ นักวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑.๓ งานการเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนา ท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้ดำเนินโครงการให้สอดคล้องกับ ข้อเท็จจริงและสถานการณ์ปัจจุบัน และ เพื่อให้การดำเนินงานจัดทำแผนฯ ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ จัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๒/๑						

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>ขั้นตอน</u> ๑. คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น ตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่นที่มีอยู่แล้วแต่ อาจมีข้อบกพร่องหรือมีลักษณะไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นไปตามความเป็นจริง ๒. ดำเนินการเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนา ท้องถิ่น ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. การดำเนิน โครงการและเบิกจ่าย เกินงบประมาณตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. การดำเนิน โครงการไม่ตรงตาม วัตถุประสงค์ เป้าหมาย ในแผนพัฒนาท้องถิ่น	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนา ท้องถิ่น ๒. คณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น พิจารณาร่างแผนพัฒนาท้องถิ่น โดย ตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่นที่มีอยู่แล้วแต่ อาจมีข้อบกพร่องหรือมีลักษณะไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นไปตามความเป็นจริง พร้อมตรวจสอบให้ชัดเจนว่าเป็นเงื่อนไข การแก้ไขหรือเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนา ท้องถิ่น ๓. นำร่างแผนพัฒนาท้องถิ่นให้สภา ท้องถิ่นเห็นชอบ ๕. ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอนุมัติร่าง แผนพัฒนาท้องถิ่นและประกาศใช้	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่เพียงพอ	-	๑. สำนัก/กองที่ มีความประสงค์จะ เปลี่ยนแปลง แผนพัฒนาท้องถิ่น ให้จัดทำบันทึก ข้อความแจ้ง ประเด็นที่ต้องการ เปลี่ยนแปลงไปยัง นักวิเคราะห์ นโยบายและแผน เพื่อดำเนินการต่อไป	ทุกครั้งที่มีการ เปลี่ยนแปลง แผนฯ นักวิเคราะห์ นโยบายและ แผน สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๑.๔ งานการลงข้อมูลในระบบ E-PLAN วัตถุประสงค์ เพื่อให้การลงข้อมูลในระบบ E-PLAN มี ข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ ขั้นตอน ๑. บันทึกข้อมูลผู้รับผิดชอบ ๒. บันทึกข้อมูลหมู่บ้านของ อปท. ๓. บันทึกข้อมูลวิสัยทัศน์และพันธกิจ ๔. บันทึกข้อมูลยุทธศาสตร์ของ อปท. ๕. บันทึกข้อมูลกลยุทธ์ ๖. บันทึกข้อมูลแผนพัฒนาท้องถิ่น (การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น) ๗. บันทึกข้อมูลอนุมัติแผนพัฒนา ท้องถิ่น ๘. บันทึกข้อมูลเปลี่ยนแปลงแผนพัฒนา ท้องถิ่น (แก้ไข/เปลี่ยนแปลง/เพิ่มเติม) ๙. บันทึกข้อมูลอนุมัติงบประมาณ ๑๐. บันทึกข้อมูลรายงานการดำเนิน โครงการ	๑. การบันทึกข้อมูล อนุมัติงบประมาณทุก ครั้งเมื่อมีการ ประกาศใช้งบประมาณ รายจ่ายประจำปี ๒. การบันทึกข้อมูล งบประมาณรายจ่าย เพิ่มเติม งบประมาณ จากเงินสะสม หรือ แผนดำเนินงาน ๓. การบันทึกข้อมูล รายงานการดำเนิน โครงการ (รายงาน ความคืบหน้าโครงการ) เรื่องการกำหนด เป้าหมายเชิง ผลผลิต,	๑. การบันทึกข้อมูลอนุมัติงบประมาณ ทุกครั้งเมื่อมีการประกาศใช้งบประมาณ รายจ่ายประจำปี งบประมาณจากเงินสะสม หรือ แผนดำเนินงาน ๒. ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลรายงาน การดำเนินโครงการ (รายงานความคืบหน้า โครงการ) เรื่องการกำหนดเป้าหมายเชิง ผลผลิต, เป้าหมายเชิงผลลัพธ์, เป้าหมาย เชิงปริมาณ, และตัวชี้วัดความสำเร็จ ที่ สามารถวัดได้จริง รวมถึงความก้าวหน้าของ โครงการที่ดำเนินการกับความเชื่อมโยงกับ แผนทั้งสามระดับ ได้แก่ ยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บท และแผนย่อย	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่ ไม่เพียงพอ	๑. การบันทึกข้อมูล รายงานการดำเนิน โครงการ (รายงานความ คืบหน้าโครงการ) เรื่อง การกำหนดเป้าหมายเชิง ผลผลิต, เป้าหมายเชิง ผลลัพธ์, เป้าหมายเชิง ปริมาณ, ตัวชี้วัด ความสำเร็จที่ไม่สามารถ วัดได้จริง รวมถึง ความก้าวหน้าของ โครงการที่ดำเนินการกับ ความเชื่อมโยงกับแผนที่ สามระดับ (ยุทธศาสตร์ ชาติ แผนแม่บทประเด็น	๑. มีการจัดทำ คู่มือหรือเอกสารให้ ความรู้เกี่ยวกับการ เชื่อมโยงของ ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี, แผนแม่บท, แผน ย่อย, แผนพัฒนา เศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติฉบับที่ ๑๓, การกำหนด เป้าหมายการพัฒนา ที่ยั่งยืน (Sustainable Development Goals: SDGs	ทุกครั้งที่มีการ ดำเนินการ เกี่ยวกับ แผนที่ นักวิเคราะห์ นโยบายและ แผน สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑๑. บันทึกข้อมูลคณะกรรมการ ๑๒. บันทึกข้อมูลบัญชีครุภัณฑ์ ๑๓. บันทึกข้อมูลเงินอุดหนุนทั่วไป (ถ้ามีการดำเนินการ) ๑๔. บันทึกข้อมูลเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (ถ้ามีการดำเนินการ)	เป้าหมายเชิงผลลัพธ์, เป้าหมายเชิงปริมาณ, ตัวชี้วัดความสำเร็จที่ไม่ สามารถวัดได้จริง รวมถึงความก้าวหน้า ของโครงการที่ ดำเนินการกับความ เชื่อมโยงกับแผนทั้งสาม ระดับ (ยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บท และแผน ย่อย) ผิดประเด็น หรือไม่สอดคล้องกัน ๓. การเชื่อมโยง ยุทธศาสตร์ อปท. กับ ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี, แผนพัฒนาเศรษฐกิจ และสังคมแห่งชาติฉบับ ที่ ๑๓ และการกำหนด เป้าหมายการพัฒนาที่ ยั่งยืน (Sustainable Development	๓. ตรวจสอบการเชื่อมโยงยุทธศาสตร์ อปท. กับ ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี, แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ และการกำหนดเป้าหมายการ พัฒนาที่ยั่งยืน (Sustainable Development Goals: SDGs) ให้ สอดคล้องและตรงประเด็น ๔. ตรวจสอบการบันทึกข้อมูล เปลี่ยนแปลงแผนพัฒนาท้องถิ่น ทุกครั้งเมื่อ มีการประกาศแก้ไข/เปลี่ยนแปลง/เพิ่มเติม แผนพัฒนาท้องถิ่น ๕. ตรวจสอบการบันทึกข้อมูล คณะกรรมการเมื่อมีคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น, คณะกรรมการพัฒนา ท้องถิ่น และคณะกรรมการติดตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น		และแผนย่อย) ผิด ประเด็น หรือไม่ สอดคล้องกัน		

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	Goals: SDGs) ผิด ประเด็น หรือไม่ สอดคล้องกัน ๔. การบันทึกข้อมูล ผิดพลาดหรือลืมนบันทึก ข้อมูลการเปลี่ยนแปลง แผนพัฒนาท้องถิ่น เมื่อ มีการประกาศแก้ไข/ เปลี่ยนแปลง/เพิ่มเติม แผนพัฒนาท้องถิ่น ๕. การบันทึกข้อมูล ผิดพลาดหรือลืมนบันทึก ข้อมูลคณะกรรมการ เมื่อมีคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการ สนับสนุนการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น, คณะกรรมการพัฒนา ท้องถิ่น และ คณะกรรมการติดตาม แผนพัฒนาท้องถิ่น					

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. งานบริหารงานสาธารณสุข <u>กิจกรรม</u> ๒.๑ งานการกำจัดขยะมูลฝอย <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ให้กิจกรรมการเก็บขนและการกำจัดขยะมูลฝอยในพื้นที่ที่มีประสิทธิภาพไม่มีปัญหาขยะตกค้างในพื้นที่ <u>ขั้นตอน</u> ๑. จัดทำข้อบัญญัติเกี่ยวกับ เรื่อง การจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย ๒. ประชาสัมพันธ์กับประชาชนในพื้นที่ ๓. ทำทะเบียนควบคุมปริมาณขยะ ๔. จัดเก็บขยะบริเวณจุดต่าง ๆ ในได้ทำข้อตกลงไว้ ๔. ทำการคัดแยกขยะ ณ โรงคลุมเตาเผาขยะ ๕. ดำเนินการจัดการกับขยะมูลฝอยให้เกิดประโยชน์สูงสุดตามหลักการ เช่น การนำไปเผา การนำไปทำปุ๋ยหมัก และการนำไปขาย เป็นต้น	๑. พื้นที่ในการกำจัดขยะมูลฝอยไม่เพียงพอ ๒. ประชาชนขาดความเข้าใจเกี่ยวกับการทิ้งขยะถูกต้อง	๑. จัดตั้งถังขยะแยกประเภทให้ในแต่ละหมู่บ้านเพื่อส่งเสริมการทิ้งขยะที่ถูกต้อง ๒. จัดโครงการให้ความรู้ และส่งเสริมการคัดแยกขยะ ๓. จัดหาแหล่งรับซื้อหรือประสานงานให้ประชาชนสามารถขายขยะรีไซเคิลเพื่อสร้างรายได้ ๔. นำเรื่องเข้าที่ประชุมเพื่อหารือจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ๕. ลงพื้นที่จริงรวบรวมข้อมูลและสอบถามเกี่ยวกับการบริหารจัดการขยะจากประชาชน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ	๑. ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากจำนวนประชากรที่เพิ่มขึ้นส่งผลต้องบประมาณในการจัดการขยะมูลฝอย ๒. ประชาชนขาดความเข้าใจเกี่ยวกับการทิ้งขยะถูกต้อง	๑. มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับรู้ถึงประโยชน์ของการคัดแยกขยะ ก่อนทิ้งลงถัง ๒. จัดโครงการอบรม สาธิตตัวอย่าง พร้อมกับแจกอุปกรณ์สาธิต เพื่อเป็นแรงจูงใจให้ประชาชนเข้าอบรม ๓. ก่อสร้างโรงเตาเผาขยะ	ตลอดปีงบประมาณ เจ้าพนักงานสาธารณสุข สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒.๒ งานการควบคุมโรคติดต่อโดย แมลง วัตถุประสงค์ เพื่อให้ควบคุมการระบาดของโรคติดต่อ โดยแมลง เช่น โรคไข้เลือดออก เป็นต้น ขั้นตอน ๑. โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล หงาว และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพ ตำบลบ้านหาดทรายดำ เมื่อพบประชาชน ในพื้นที่เป็นโรคไข้เลือดออกในพื้นที่ ๒. เจ้าพนักงานสาธารณสุข จะ ดำเนินการไปฉีดพ่นยุงบริเวณบ้านผู้ป่วย และบ้านใกล้เคียง ๓. ประชาสัมพันธ์เพิ่มความรู้ด้านการ ป้องกันและการดูแลเมื่อเกิดโรคติดต่อโดย แมลง เช่น โรคไข้เลือดออก เป็นต้น	๑. เจ้าหน้าที่ในการ ดำเนินงานในช่วงเกิด โรคไม่เพียงพอ สำหรับการเตรียมอุปกรณ์ เตรียมเครื่องมือในการ ฉีดพ่นยุงลาย ๒. ประชาชนขาด ความรู้ในการป้องกัน การเกิดยุงลายซึ่งเป็น พาหะนำโรค ไข้เลือดออก	๑. เมื่อมีหนังสือแจ้งจากโรงพยาบาล ส่งเสริมสุขภาพตำบลหงาว และ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหาด ทรายดำ เมื่อพบประชาชนในพื้นที่เป็นโรค ไข้เลือดออกในพื้นที่ เจ้าพนักงาน สาธารณสุข จะดำเนินการไปฉีดพ่นยุง บริเวณบ้านผู้ป่วยและบ้านใกล้เคียง ๒. มีการแจกทรายกำจัดลูกน้ำยุงลาย หรือทรายอะเบท (Abate) ให้แก่ประชาชน เพื่อกำจัดลูกน้ำยุงลาย ซึ่งจะเป็นอีกทางที่ จะป้องกันมิให้เกิดการระบาดของโรค ไข้เลือดออกซึ่งมียุงลายเป็นพาหะ ทั้งนี้จะ ป้องกันมิให้เกิดลูกน้ำได้นานประมาณ ๓ เดือน	การควบคุม ภายใน ที่มีอยู่ ไม่เพียงพอ	๑. เจ้าหน้าที่ในการ ดำเนินงานในช่วงเกิดโรค ไม่เพียงพอ สำหรับการ เตรียมอุปกรณ์ เตรียม เครื่องมือในการฉีดพ่น ยุงลาย	๑. เมื่อมีหนังสือ แจ้งจากโรงพยาบาล ส่งเสริมสุขภาพ ตำบลหงาว และ โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลบ้าน หาดทรายดำ เมื่อ พบประชาชนใน พื้นที่เป็นโรค ไข้เลือดออกในพื้นที่ เจ้าพนักงาน สาธารณสุขจะ ดำเนินการขอความ ร่วมมือจากเจ้าหน้าที่	ตลอดปี งบประมาณ เจ้าพนักงาน สาธารณสุข สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					ในส่วนอื่นเพิ่มเติม เพื่อไปฉีดพ่นยุง บริเวณบ้านผู้ป่วย และบ้านใกล้เคียงได้ รวดเร็วยิ่งขึ้น ๒. เพื่อการ ประชาสัมพันธ์เพิ่ม ความรู้ด้านการ ป้องกันโรคและการ ดูแลตนเองเมื่อเกิด โรคแล้ว ในหลาย ช่องทางมากขึ้น เช่น เว็บไซต์ของ องค์การบริหารส่วน ตำบลหางว, Facebook, เสียง ตามสาย, ประชาสัมพันธ์ในวัน ประชุมหมู่บ้าน เป็น ต้น	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. งานควบคุมอาคาร <u>กิจกรรม</u> ๓.๑ การเขียนแบบก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การเขียนแบบ ออกแบบงาน ก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้อง แม่นยำและ เกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการดำเนินงาน	๑. การเขียนแบบ ล่าช้า และมี ข้อผิดพลาดบางส่วน	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษา ระเบียบใหม่ๆ การสั่งการจากหน่วยงาน ต่าง ๆ โดยใช้ระบบสารสนเทศ (IT) เพื่อให้ การออกแบบงานก่อสร้างให้สอดคล้องกับ ความเป็นจริงกับสภาพเศรษฐกิจและสภาพ งาน	การปฏิบัติงาน การระวางชี้ แนวเขต เจ้าหน้าที่ไม่ เพียงพอส่งผล ให้การควบคุม การปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตาม แบบที่กำหนด	<u>จุดอ่อน/ความเสี่ยง</u> ๑. การเขียนแบบ ล่าช้า และมีข้อผิดพลาด บางส่วน <u>สาเหตุ</u> ๑. มีจำนวนเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ต่อปริมาณงานที่มีและ เจ้าหน้าที่ขาดความ ชำนาญในการใช้ สารสนเทศมาช่วย ดำเนินการ	๑. กำชับ เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้ ดำเนินการอย่าง รวดเร็วและเป็น ระบบ โดยลำดับ ความสำคัญของการ โครงการในการ เขียนแบบ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการอบรมการ ใช้ระบบสารสนเทศ ในการออกแบบ ก่อสร้าง ๓. สรรหาผู้มา ดำรงตำแหน่งที่ว่าง โดยประชาสัมพันธ์	ทุกครั้งที่มีการขอ อนุญาต ก่อสร้าง นายช่างโยธา / ผู้อำนวยการ กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
					รับโอน (ย้าย) พนักงานส่วนตำบล อย่างต่อเนื่อง	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ๓.๒ การขออนุญาตก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การขออนุญาตก่อสร้างอาคาร เป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง	๑ จากการ ตรวจสอบเอกสารสิทธิ์ เช่นเอกสารที่ดิน ประเภท ส.ค.๑ แนว เขตที่ดินในการขอ อนุญาตก่อสร้างไม่ ชัดเจน การตรวจสอบ แนวเขต ระยะร่น ระยะ ถอยตรวจสอบยากซึ่ง อาจเป็นผลเสียต่อการ ลูกจ้างแนวเขต	๑. ออกตรวจสอบพื้นที่ขออนุญาตหาก ตรวจสอบแล้วพบว่าเอกสารสิทธิ์แนวเขต ที่ดินไม่ถูกต้องให้ชะลอการก่อสร้างอาคาร จนกว่าจะมีการขออนุญาต	การกำหนด แนวทาง ปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการ มอบหมาย จากผู้บริหารมี ผลดีต่อการ ควบคุมและ ติดตามใน ระดับหนึ่งแต่ ไม่เพียงพอ	ความเสี่ยงการขอ อนุญาตก่อสร้าง ผลกระทบอาจทำให้การ ออกใบอนุญาตล่าช้าเวลา ที่ตลาดเคลื่อนจากการ กำหนดไว้ ตารางการ ปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ใน ภาพรวมจะต้องมีการ ตรวจสอบแนวเขตที่ดินให้ ถูกต้อง	การติดตาม ประเมินผล ๑. ติดตามโดย รายงานผลการ ดำเนินงานทุกเดือน ถึงความคืบหน้า ๒. จัดทำหนังสือ สอบถามแนวเขต ที่ดินไปยังหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องในกรณี ที่ เอกสารสิทธิ์ไม่ ชัดเจน	ทุกครั้งที่มี การขอ อนุญาต ก่อสร้าง กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๔. งานพัฒนาจัดเก็บรายได้ กิจกรรม ๔.๑ การจัดเก็บภาษี วัตถุประสงค์ - เพื่อการพัฒนาการจัดเก็บรายได้โดยมีวิธีการและหลักเกณฑ์ที่มีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ที่ต้องครบถ้วน - นำเงินรายได้ที่จัดเก็บมาลงบัญชีครบถ้วน	๑. ประชาชนขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ของอบต. การชำระเงินจึงไม่เป็นไปตามประมาณการรายรับ ๒. แผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน ๓. พื้นที่มีขนาดใหญ่ ๔. ขาดข้าราชการตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ อีกทั้งเจ้าหน้าที่มีน้อยและมีงานประจำมาก ๕. มีการติดตาม	๑. ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการพัฒนาจัดเก็บรายได้หลากหลายช่องทาง เช่น เว็บไซต์ Facebook เสียงตามสาย บอร์ดประชาสัมพันธ์แต่ละหมู่บ้าน และหน้าอบต. เป็นต้น ๒. มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลัง งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๓. ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงิน และการนำฝากเงินเป็นประจำ	๑. มีการติดตามตรวจสอบและกำกับการดำเนินงานโดยผู้อำนวยการกองคลังอย่างสม่ำเสมอ ๒. ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ปฏิบัติงานจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ได้	๑. แผนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน ๒. พื้นที่มีขนาดใหญ่ ๓. ไม่มีข้าราชการตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้โดยตรงและเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ	๑. จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วน ๒. มอบหมายให้เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงานช่วยเหลือการปฏิบัติงานชั่วคราว ๓. เร่งรัดให้มีการดำเนินการรับโอน/ย้าย หรือขอใช้บัญชีจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อบรรจุแต่งตั้ง	ทุกครั้งที่มีการจัดเก็บรายได้ งานพัฒนาจัดเก็บรายได้ กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	ประเมินผลจากกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น		อย่างมี ประสิทธิภาพ และมีการส่ง เจ้าหน้าที่เข้า รับการ ฝึกอบรม แต่ การควบคุมยัง ไม่เพียงพอ		บุคลากรเข้ามา รับผิดชอบงานด้าน จัดเก็บเพิ่มขึ้น	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๕. งานการเงินและบัญชี <u>กิจกรรม</u> ๕.๑ งานการเงินและบัญชี <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานต่างๆเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด - เพื่อให้การรับเงินและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยและถูกต้อง	๑. การบันทึกบัญชีผิดพลาด เนื่องจากเจ้าหน้าที่เข้าใจคลาดเคลื่อน ๒. การเบิกจ่ายที่ล่าช้าเกินกว่ากำหนด ๓. ผู้รับเช็คไม่มารับเช็คภายในกำหนด ๔. การรับเงินที่ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากการชำระเข้ามาในวันหยุด	๑. ศึกษาและปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน ฯ ของ อปท. พ.ศ. ๒๕๖๖ ๒. โทรตามผู้รับเช็คเมื่อเช็คเรียบร้อย ๓. ตรวจสอบการชำระเงิน และออกใบเสร็จในวันทำการถัดไป	๑. มีข้าราชการและพนักงานจ้างปฏิบัติงานโดยมีการติดตามตรวจสอบและกำกับการดำเนินงานโดยผู้อำนวยการกองคลังอย่างสม่ำเสมอ การควบคุมจึงเพียงพอ	-	-	งานการเงินและบัญชี กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖. งานพัสดุและทรัพย์สิน <u>กิจกรรม</u> ๖.๑ การเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ และงานตรวจสอบพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบริหารพัสดุสอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงิน และแผนการจัดซื้อจัดจ้าง - เพื่อให้มีการจัดทำ การควบคุมรายรับ-รายจ่าย วัสดุ ครุภัณฑ์ การดูแลรักษาครุภัณฑ์ และการตรวจสอบพัสดุประจำปี - เพื่อให้การบริหารพัสดุเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หนังสือสั่งการและมติคณะรัฐมนตรี	๑. เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลสินทรัพย์ผิดพลาด เนื่องจากเข้าใจคลาดเคลื่อน ๒. ไม่มีทะเบียนคุมการเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ ๓. การตรวจสอบพัสดุผิดพลาดเนื่องจากคณะกรรมการตรวจสอบคนละชุด ๔. ขาดข้าราชการตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุที่จะปฏิบัติงานโดยตรง	๑. ศึกษาและปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ และอัปเดตข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ ๒. นำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้เป็นทะเบียนคุมการเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ เพื่อให้สะดวกและรวดเร็ว ๓. มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลังแต่งตั้งไว้ ๔. หัวหน้างานและผู้บริหารปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	๑. มีการติดตามตรวจสอบพัสดุที่ใช้การได้หรือชำรุดดำเนินการโดยคณะกรรมการตรวจพัสดุประจำปีและรายงานผลต่อผู้บริหารอยู่เสมอ ๒. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม	๑. ไม่มีข้าราชการตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุโดยตรง ทำให้การการดำเนินงานค่อนข้างล่าช้า ด้วยขีดจำกัดของจำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน	๑. เร่งรัดให้มีการดำเนินการรับโอน/ย้าย หรือขอใช้บัญชีจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อบรรจุแต่งตั้งบุคลากรเข้ามารับผิดชอบงานด้านพัสดุโดยเร็ว เพื่อแบ่งเบาและลดภาระงาน	งานพัสดุและทรัพย์สิน กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
			ระเบียบ อย่าง เคร่งครัด และ มีการส่ง เจ้าหน้าที่เข้า รับการ ฝึกอบรม แต่ การควบคุมยัง ไม่เพียงพอ			

ลายมือชื่อ.....**ธีรพงศ์**
 (นายธีรพงศ์ แซ่จั่น)
 ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหางว
 วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหางว

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหางว ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหางว มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยรวมสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลหางว ยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับการขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะตำแหน่ง หลายตำแหน่ง ได้แก่ หัวหน้าสำนักปลัด เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ เจ้าพนักงานงานพัสดุ วิศวกรโยธา เจ้าพนักงานธุรการ และนักวิชาการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นกำลังสำคัญในการปฏิบัติการหลักขององค์การบริหารส่วนตำบลหางว

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน สำนักปลัด

การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกที่มีขั้นตอนทางกฎหมายเกี่ยวกับการจัดทำแผนฯ การประชาคม การแก้ไข การเปลี่ยนแปลง และการเพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่น มีหลายขั้นตอนจึงเกิดเป็นความยุ่งยากต่อการปฏิบัติงาน ซึ่งการแก้ไข เปลี่ยนแปลง เพิ่มเติมแผนพัฒนาท้องถิ่นที่จำเป็นต้องมีการปรับเปลี่ยนอยู่เสมอเพื่อให้ทันกับสภาวะปัจจุบัน และต้องดำเนินการจัดทำให้ทันภายในเวลาที่กำหนด ซึ่งอาจทำให้ได้รายละเอียดไม่ครบถ้วนหรืออาจผิดพลาดได้ และการจัดประชุมประชาคม ชาวบ้านให้ความสนใจเข้าร่วมประชุมน้อย เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด

โครงการที่มีตามแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ได้ดำเนินการตามปีงบประมาณที่วางแผนไว้ เนื่องจากด้วยศักยภาพขององค์การบริหารส่วนตำบลหางวไม่เพียงพอที่จะดำเนินการทุกโครงการได้ และโครงการบางรายการที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติไม่ได้ดำเนินการภายในปีงบประมาณที่ตั้งไว้

๒.๒ งานบริหารงานสาธารณสุข สำนักปลัด

กิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอยปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้น ส่งผลต่องบประมาณและบุคลากรในการจัดการขยะมูลฝอยของพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลหางว และมีปริมาณมากของขยะที่ไม่สามารถนำกลับมาใช้ประโยชน์ใหม่ได้

กิจกรรมการควบคุมโรคติดต่อโดยแมลงพบข้อปัญหาด้านจำนวนเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินงานไม่เพียงพอในช่วงเกิดโรคขึ้น โดยการควบคุมโรคติดต่อโดยแมลง เช่น โรคไข้เลือดออก เป็นต้น

๒.๓ งานควบคุมอาคาร กองช่าง

กิจกรรมขออนุญาตก่อสร้างซึ่งต้องดำเนินการสรรหาบุคคลมาปฏิบัติงานให้เพียงพอกับปริมาณงานและให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมการใช้สารสนเทศ การใช้โปรแกรมประยุกต์ในการเขียนแบบโดยให้เป็นไประเบียบ กฎหมายอย่างเคร่งครัด

๒.๔ งานพัฒนารายได้ กองคลัง

การบริหารการจัดเก็บรายได้ เป็นส่วนหนึ่งของการบริหารงานอบต. มีการบริหารจัดการด้านการ จัดเก็บค่าน้ำประปา จัดเก็บภาษี และการพัฒนารายได้เป็นไปอย่างถูกต้องย่อมสะท้อนให้เห็นว่า อบต.มี ประสิทธิภาพในการบริหารงาน การที่จะปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้อย่างถูกต้องนั้นจะต้องถือปฏิบัติตาม ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งในบางครั้งก็มีผลกระทบในด้านการจัดเก็บรายได้ เช่น ประชาชน ยัง ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี ประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามวันเวลาที่ กำหนด การชำระค่าน้ำประปาไม่ค่อยเป็นปัจจุบัน และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ไม่เพียงพอ ต่อจำนวนของงาน เป็นต้น

๒.๕ งานการเงินและบัญชี กองคลัง

เป็นลักษณะงานที่ปฏิบัติเกี่ยวกับการเงิน การจัดทำบัญชีและรายงานต่างๆ หรืองาน ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานใบสำคัญ ที่เป็นเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินที่เป็นค่าใช้จ่ายประจำวัน เพื่อ จัดทำบัญชีเป็นเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ วิเคราะห์ข้อมูลจากรายงานการเงิน หรือรับ-จ่ายเงิน เขียนใบเสร็จรับเงินค่าบริการต่างๆ เขียนเช็คส่งจ่ายเงินแก่บุคคลหรือนิติบุคคล ตามประเภทรายการต่างๆ อาจ มีข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เช่น การส่งจ่ายเช็คซึ่งผู้รับไม่มารับภายในกำหนด การบันทึกบัญชีผิดพลาด และการเบิกจ่ายที่เกินระยะเวลา เป็นต้น

๒.๖ งานพัสดุและทรัพย์สิน กองคลัง

งานที่ปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดหา จัดซื้อ การเบิกจ่าย การเก็บรักษา การซ่อมแซมและ บำรุงรักษา การทำบัญชี ทะเบียนพัสดุการเก็บรักษาใบสำคัญ หลักฐานและเอกสารเกี่ยวกับพัสดุการ แยก จำหน่ายพัสดุที่ชำรุด การทำสัญญา การต่ออายุสัญญาและการเปลี่ยนแปลงสัญญาซื้อ หรือสัญญาจ้าง ซึ่งอาจมี ข้อผิดพลาด เช่น การจัดหมวดหมู่สินทรัพย์ผิดประเภท การคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ การจำหน่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ เป็นต้น

ลายมือชื่อ..... ปิยวรรณ ขวัญเมือง

(นางสาวปิยวรรณ ขวัญเมือง)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖