



รายงานการติดตามผล
การปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา
อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร

คำนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจได้จัดทำขึ้น โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานส่วนตำบล คณะกรรมการบริหารส่วนตำบล และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลาทุกคน ใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งทำให้ประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา มีความเชื่อถือและมั่นใจ ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบล ว่าเป็นการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ส่วนรวมของประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล และรักษาประโยชน์ของประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา หวังว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในเล่มนี้จะทำให้พนักงานส่วนตำบล คณะผู้บริหาร และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคนปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสำเร็จ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลาและประเทศชาติโดยส่วนรวม

คณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา
พฤศจิกายน ๒๕๖๖

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๑
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๕
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๑๙
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอเจริญศิลป์

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลากำหนดซึ่งเป็นไปตาม เกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่ เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา เห็นว่าการควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล ของนายอำเภอเจริญศิลป์

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด
- ๑.๒ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล
- ๑.๓ กิจกรรมด้านงานสภาองค์การบริหารส่วนตำบล
- ๑.๔ กิจกรรมงานธุรการ
- ๑.๕ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๑.๖ กิจกรรมการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐานและ มีประสิทธิภาพ
- ๑.๗ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนา ท้องถิ่น
- ๑.๘ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา
- ๑.๙ กิจกรรมการนำเงินจ่ายให้แก่ผู้รับจ้าง
- ๑.๑๐ กิจกรรมด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้
- ๑.๑๑ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
- ๑.๑๒ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ
- ๑.๑๓ กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ

- ๑.๑๔ กิจกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖
- ๑.๑๕ กิจกรรมเพิ่มพูนทักษะเฉพาะตำแหน่ง
- ๑.๑๖ กิจกรรมการด้านการสำรวจออกแบบและเขียนแบบ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด

๑. จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง
๒. ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น กีฬาต้านยาเสพติด
๓. จัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด

๒.๒ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล

๑. ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง
๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ
๓. ส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน
๔. ส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน

๒.๓ ด้านงานสภาองค์การบริหารส่วนตำบล

๑. ส่งสมาชิกสภาฯ เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานสภาองค์การบริหารส่วนตำบล
๒. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำหรับช่วยกิจกรรมด้านงานสภาองค์การบริหารส่วนตำบล
๓. จัดหาเอกสารให้ครบถ้วนและจัดสถานที่เพื่อจัดเก็บเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย สภาฯ ให้เพียงพอต่อจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม

๒.๔ กิจกรรมงานธุรการ

๑. ประชุมติดตามการปฏิบัติงาน
๒. กำชับ/กำกับดูแลการปฏิบัติงาน

๒.๕. กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยเข้ารับการอบรมตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง

๒.๖ กิจกรรมการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐานและมีประสิทธิภาพ

๑. ใช้เครื่องมือเกณฑ์การประเมินมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นแนวทางในการดำเนินงานของ ศพด.

๒.๗ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

๑. ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น
๒. สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วมกิจกรรม เป็นต้น

๒.๘ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา

๑. ผู้บริหารได้กล่าวตักเตือนและให้พนักงานขับรถทุกคนรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้คืออยู่เสมอ หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้แต่ละคนรับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันที
๒. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้คืออยู่เสมอ

๒.๙ กิจกรรมการนำจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้าง

๑. แจ้งให้ผู้รับจ้างมารับเงิน/รับเช็คโดยเร็ว
๒. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่นำเงิน/เช็คไปจ่ายให้กับผู้รับจ้าง ที่ไม่สามารถมารับเช็คที่สำนักงานได้

๒.๑๐ กิจกรรมด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้

๑. ให้ผู้อำนวยการกองคลังควบคุม ดูแลอย่างใกล้ชิด
๒. ส่งเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมกฎหมายดังกล่าว

๒.๑๑ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑. ให้ผู้อำนวยการกองคลังควบคุม ดูแลอย่างใกล้ชิด
๒. ส่งเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมกฎหมายดังกล่าว

๒.๑๒ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ

๑. ตรวจสอบการรับเงินสด และโอนผ่านธนาคารว่าตรงตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดสรรให้หรือไม่ถ้าไม่ตรงให้รับดำเนินการแก้ไขโดยด่วน
๒. ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบหลักฐานที่มาแสดงตนของรับเงินในแต่ละเดือนให้ถูกต้องครบถ้วน

๒.๑๓ กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ

๑. ตรวจสอบการบัญชีแสดงรายการยืม และการชำระเงินคืนเงินทุนหมุนเวียนขององค์การบริหารส่วนตำบลให้เป็นปัจจุบัน
๒. รายงานฐานะทางการเงินของเงินทุนหมุนเวียนและรายงานผลการดำเนินงาน แล้วรายงานให้อำเภอทราบภายในวันที่ ๑ ของเดือนมกราคม เมษายน กรกฎาคมและตุลาคม
๓. ติดตาม นิเทศ ให้คำแนะนำกลุ่มอาชีพ

๒.๑๔ กิจกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖

๑. หาตัวอย่างกรณีศึกษา, คำพิพากษาศาลปกครองสูงสุด, หรือการตอบข้อหาหรือที่มีผลแล้วเสร็จ มาให้หน่วยรับตรวจได้ทราบถึงโทษหรือวิธีแนวทางปฏิบัติราชการ อยู่เสมอ

๒.๑๕ กิจกรรมเพิ่มพูนทักษะเฉพาะตำแหน่ง

๑. ศึกษาหาความรู้จากตัวอย่างกรณีศึกษา, คำพิพากษาศาลปกครองสูงสุด, หรือการตอบข้อหาหรือที่มีผลสรุปแล้วเสร็จมาให้หน่วยรับตรวจได้ทราบถึงโทษหรือวิธีแนวทางปฏิบัติราชการอยู่เสมอ

๒. เข้าร่วมการฝึกอบรมให้ครอบคลุมทุกแผนงาน

๒.๑๖ กิจกรรมด้านการสำรวจออกแบบและเขียนแบบ

๑. จัดทำแผนดำเนินการสำรวจออกแบบและเขียนแบบอย่างเหมาะสม

๒. สรรหาบุคลากรแทนตำแหน่งที่ว่างให้ครบถ้วน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการทำงาน

๓. ให้ความรู้หรือส่งบุคลากรเข้าร่วมการฝึกอบรม

(นายชาวลิต พรรีนเริง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมควบคุม สำนักปลัด</p> <p>๑.๑ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด - กระบวนการดำเนินงานเกี่ยวกับการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดยังไม่มีกระบวนการจากทุกภาคส่วนเต็มที่ - ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจปัญหายาเสพติดและไม่ค่อยตระหนักถึงผลกระทบที่เกิดขึ้นระยะยาว</p> <p>๑.๒ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี, การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสมและขาดความต่อเนื่อง, ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน, มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นความเสี่ยงของ “กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล”</p> <p>๑.๓ กิจกรรมด้านงานสภาองค์การบริหารส่วนตำบล ความเสี่ยงคือสมาชิกสภาฯ ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานกิจการสภาฯ ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงด้านการประชุม การเข้าร่วมรับฟังฯ ไม่เป็นไปตามระเบียบ ซึ่งเป็นความเสี่ยงของ “กิจกรรมด้านงานสภาองค์การบริหารส่วนตำบล”</p> <p>๑.๔ กิจกรรมงานธุรการ - บางครั้งไม่มีหนังสือต้นเรื่องและคำสั่งให้เดินทางไปราชการแนบมาในการขออนุญาต - การลงเลขหนังสือรับ-ส่ง คำสั่งและประกาศ บางเรื่องเจ้าของเรื่องมาลงเลขของหนังสือที่สารบรรณกลางโดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง ทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น</p> <p>๑.๕ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบเท่าที่ควร ซึ่งเป็นความเสี่ยงของ “กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย”</p>	<p>ผลการประเมิน ปัจจัยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ช่วยทำให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพตามสมควรแต่อย่างไรก็ตามควรมีการมอบหมายให้ตรงตามความรู้ ความชำนาญ โดยเฉพาะ</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑.๖ กิจกรรมการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐานและมีประสิทธิภาพ</p> <p>การบริหารจัดการในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้มาตรฐานตามหลักเกณฑ์การประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น นักวิชาการศึกษาไม่มีความเข้าใจในการที่จะพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามตัวชี้วัดแต่ละหัวข้อและการขาดความร่วมมือระหว่างนักวิชาการศึกษาและผู้ดูแลเด็กเล็กในเรื่องของการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นความเสี่ยงของ “กิจกรรมการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐานและมีประสิทธิภาพ”</p> <p>๑.๗ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้านเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต.ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ</p> <p>๑.๘ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การใช้รถยนต์สำหรับใช้ในภารกิจของ อบต. พนักงานขับรถยนต์ขาดความรอบคอบ เอาใจใส่ดูแลรถยนต์ และขาดความระมัดระวังในการขับขี่ ทำให้รถยนต์อาจชำรุดเสียหายเร็ว เช่น การใช้รถยนต์ส่วนกลาง บางครั้งพนักงานขับรถลาหรือมีเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การไปติดต่อราชการจำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่หรือความรับผิดชอบของบุคคลนั้น</p>	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><u>กองคลัง</u></p> <p>๑.๙ กิจกรรมการนำเงินจ่ายให้แก่ผู้รับจ้าง เมื่อมีการส่งจ่ายเช็คให้แก่ผู้รับจ้างแล้ว ผู้รับจ้างมารับเงิน/รับเช็คเข้า ทำให้เช็คหมดอายุซึ่งมีผลต่อระบบบัญชี</p> <p>๑.๑๐ กิจกรรมด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้ -บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บขาดความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรม LTAX Online เท่าที่ควร -การใช้โปรแกรม LTAX Online ยังไม่สามารถนำข้อมูล ใน LTAX Gis (ข้อมูลแปลงที่ดิน และข้อมูลโฉนดที่ดิน) เพื่อนำเข้าโปรแกรม LTAX ๓๐๐๐ โดยต้องอาศัยบุคลากรที่มีความรู้ด้านช่างเข้ามาช่วย -โปรแกรม LTAX Online ต้องนำข้อมูลที่จัดทำด้วยมือโดยการนำข้อมูลเข้าไปใน LTAX Online ใหม่</p> <p>๑.๑๑ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ -บุคลากรผู้ปฏิบัติ งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุนำข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เข้าผิดประเภทของทรัพย์สิน ทำให้มีผลกับระบบบัญชี ซึ่งต้องทำการแก้ไขถูกต้อง</p>	<p><u>กองคลัง</u></p> <p>กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งแบ่งงานฯ กองคลัง ในภารกิจ ๔ งานคือ</p> <ol style="list-style-type: none">๑. งานการเงิน๒. งานบัญชี๓. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้๔. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ <p>ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙</p> <p>ผลการประเมินพบว่า</p> <ol style="list-style-type: none">๑. กิจกรรมการนำเงินจ่ายให้แก่ผู้รับจ้าง -มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุนิติคุณประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ยังมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ เนื่องจากกิจกรรมการนำเงินจ่ายให้แก่ผู้รับจ้างเป็นงานที่ต้องปฏิบัติเป็นประจำ จึงทำให้เกิดความเสี่ยงใหม่เกิดขึ้นและจำเป็นต้องมีการบริหารความเสี่ยง๒. กิจกรรมด้านการพัฒนาจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุนิติคุณประสงค์ คือ ส่งเจ้าหน้าที่อบรมการจัดทำแผนที่ภาษี แต่ยังคงมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องการปรับปรุงคือ การจัดทำ LTAX Online ให้ครอบคลุมและเป็นปัจจุบัน๓. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการควบคุมที่พอเพียง และบรรลุนิติคุณประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง คือการจัดซื้อจัดจ้างและการจำหน่ายทรัพย์สินมีการปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการทางราชการ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร แต่ยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ต้องการปรับปรุงคือ ต้องตรวจสอบว่า

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><u>กองสวัสดิการสังคม</u></p> <p>๑.๑๒ กิจกรรมการการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการภายใน คือการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ ของผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพ มีการเสียชีวิตของผู้ได้รับเงินเพื่ อยังชีพในเขตรับผิดชอบ อบต.โคกศิลา ซึ่งในแต่ละปีมีจำนวน มาก</p> <p>๑.๑๓ กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากงานพัฒนาอาชีพตามโครงการ เศรษฐกิจชุมชนยังไม่มีควมเข้มแข็งในการบริหารจัดการกลุ่ม ที่ดีพอ และบางกลุ่มไม่ได้นำไปพัฒนาให้เกิดประโยชน์จริง</p> <p><u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> เป็น ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑๔ กิจกรรมการตรวจสอบเอกสารตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี ๒๕๖๖ คือตรวจสอบไม่ครบทุกแผนงานเนื่องจากมีบุคลากรคนเดียว ๑.๑๕ กิจกรรมเพิ่มพูนทักษะเฉพาะตำแหน่ง เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานยังขาดความเชี่ยวชาญในด้านการ ตรวจสอบภายในด้านต่างๆ ซึ่งยังเป็นความเสี่ยงของกิจกรรม</p> <p><u>กองช่าง</u></p> <p>- เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ๑.๑๖ กิจกรรมด้านการสำรวจออกแบบและเขียนแบบ - มีการเปลี่ยนแปลงรายละเอียด สถานที่/พื้นที่/สเปค โครงการก่อสร้าง</p>	<p>ทรัพย์สินแต่ละประเภทบันทึกถูกประเภทและเป็น ปัจจุบันหรือไม่</p> <p><u>กองสวัสดิการสังคม</u></p> <p>ผลการประเมิน กองสวัสดิการได้ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ตามหน่วยงานที่จัดอบรมและมีการนำความรู้ที่ได้รับ จากการเข้าร่วมอบรมมาปฏิบัติงาน</p> <p>ผลการประเมิน กองสวัสดิการสังคมได้วิเคราะห์ประเมินระบบการ ควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่ง งาน ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา ที่ ๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของ มาตรฐานการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p> <p>๑. กิจกรรมการการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ ของควบคุม</p> <p>๒.กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ มีการควบคุม แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์</p> <p><u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u> สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา ในภาพรวมคือ ผู้บริหารและบุคลากรในองค์กรยังไม่เข้าใจบทบาท หน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในเท่าที่ควรและไม่ ตระหนักถึงโทษที่เกิดจากการกระทำผิดจากกฎหมาย ข้อยระเบียบ หนังสือสั่งการต่างๆ</p> <p><u>กองช่าง</u></p> <p>ผลการประเมิน ปัจจัยเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ช่วยทำให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพตาม สมควร แต่อย่างไรก็ตาม ควรมีการมอบหมายให้ตรง กับความรู้ ความชำนาญ โดยเฉพาะ</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>สำนักปลัด</p> <p>๒.๑ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>- ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจปัญหายาเสพติดและไม่ค่อยตระหนักถึงผลกระทบที่เกิดขึ้นในระยะยาว และขาดความร่วมมือจากประชาชนในชุมชน</p> <p>๒.๒ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล เกิดความเสี่ยงจากการบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี การพัฒนาพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างและพนักงานจ้างยังไม่เหมาะสม และขาดความต่อเนื่อง ขาดกระบวนการสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงาน มีการโยกย้าย สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒.๓ กิจกรรมงานสภาองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อให้การปฏิบัติงานของสมาชิกสภาฯ มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานกิจการสภาฯ ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงด้านการประชุม การเข้าร่วมรับฟังฯ ให้เป็นไปตามระเบียบ</p> <p>๒.๔ กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยงคือเจ้าหน้าที่ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบเท่าที่ควร ทำให้กำหนดรายละเอียดการช่วยเหลือยังล่าช้าในการปฏิบัติงาน การไม่มีแผนงานป้องกันภัย ทำให้ไม่พร้อมในการปฏิบัติงานในอนาคต</p> <p>๒.๕ งานธุรการ</p> <p>บางครั้งไม่มีหนังสือต้นเรื่องและคำสั่งให้เดินทางไปราชการ แนบมาในการขออนุญาตเวลาไปตรวจงานบางครั้งอาจทำให้เกิดการทักท้วงจากเจ้าหน้าที่ผู้เข้าตรวจได้</p> <p>๒.๖ งานบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน และมีประสิทธิภาพ</p> <p>ความเสี่ยงคือการบริหารจัดการในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้มาตรฐานตามหลักเกณฑ์การประเมินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>สำนักปลัด</p> <p>การดำเนินการเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงยังจะต้องปรับปรุงการประเมินความเสี่ยงโดยรวมให้มีความเหมาะสมมากขึ้น คือ จะต้องประเมินจากทุกส่วนงานนอกจากการประเมินภายในแล้วควรพิจารณาถึงปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อการทำงาน ของส่วนงานและองค์กรในการกำหนดความเสี่ยง ควรให้ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์กำหนดความเสี่ยงด้วย</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒.๗ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>จากสัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่ายังมีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่างๆ ซึ่งทำให้มีโอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงทุกเพศทุกวัย</p> <p>๒.๘ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา</p> <p>พบว่า เป็นความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูงมาก เนื่องจากเกิดการชำรุดเสียหายจากการใช้งานรถยนต์ และชำรุดบ่อยครั้ง เนื่องจากพนักงานขับรถยนต์ไม่ดูแลรักษา ขาดความรอบคอบ และขาดความระมัดระวังในการขับขี่</p> <p><u>กองคลัง</u></p> <p>๒.๙ กิจกรรมการนำเงินจ่ายให้แก่ผู้รับจ้าง</p> <p>เมื่อมีการสั่งจ่ายเช็คให้แก่ผู้รับจ้างแล้ว ผู้รับจ้างมารับเงิน/รับเช็คช้า ทำให้เช็คหมดอายุซึ่งมีผลต่อระบบบัญชี</p> <p>๒.๑๐ กิจกรรมด้านงานพัฒนาจัดเก็บรายได้</p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> -บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านจัดเก็บขาดความรู้ความเข้าใจในการใช้โปรแกรม LTAX Online เท่าที่ควร -การใช้โปรแกรม LTAX Online ยังไม่สามารถนำข้อมูล ใน LTAX Gis (ข้อมูลแปลงที่ดิน และข้อมูลโฉนดที่ดิน) เพื่อนำเข้าโปรแกรม LTAX ๓๐๐๐ โดยต้องอาศัยบุคลากรที่มีความรู้ด้านช่างเข้ามาช่วย -โปรแกรม LTAX Online ต้องนำข้อมูลที่จัดทำด้วยมือ โดยการนำข้อมูลเข้าไปใน LTAX Online ใหม่ <p>๒.๑๑ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> -บุคลากรผู้ปฏิบัติ งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุนำข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เข้าผิดประเภทของทรัพย์สิน ทำให้มีผลกับระบบบัญชี ซึ่งต้องทำการแก้ไขถูกต้อง 	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><u>กองสวัสดิการสังคม</u></p> <p>๒.๑๒ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการภายใน คือสภาพแวดล้อมภายใน มีผู้สูงอายุและคนพิการที่ได้รับเบี้ยยังชีพจากองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลาและย้ายออกหรือย้ายเข้า รวมทั้งเสียชีวิตโดยไม่แจ้งหรือแจ้งแต่ล่าช้าเป็นเหตุให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบได้ดำเนินการดังกล่าวไม่ถูกต้องตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติ และเป็นเหตุให้เกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพของเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ</p> <p>๒.๑๓ กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากภายใน คือ กลุ่มอาชีพ บางกลุ่มไม่มีความเข้มแข็งในการบริหารจัดการภายในกลุ่มที่ดีพอ ก่อให้เกิดความล่าช้าในการชำระเงินกู้ยืมตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน</p> <p><u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u></p> <p>๒.๑๔ กิจกรรมการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตรวจไม่ครบทุกแผนเนื่องจากมีบุคลากรเพียงคนเดียวและรายละเอียดของงานต้องอาศัยความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ บางหน่วยไม่ค่อยจะให้ความร่วมมือเท่าที่ควร เวลาเข้าตรวจเอกสารไม่เป็นปัจจุบัน ทั้งๆ ที่แจ้งวันเวลาการเข้าตรวจแล้ว</p> <p>๒.๑๕ กิจกรรมเพิ่มพูนทักษะเฉพาะตำแหน่ง ความเสี่ยง คือ ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความเชี่ยวชาญ อาจเป็นเหตุให้ผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงานไม่ยอมรับคำแนะนำเปลี่ยนแปลงในทางที่ถูกต้องและประการสำคัญ หน่วยรับตรวจบางหน่วยไม่ตระหนักถึงโทษของการกระทำผิดต่อข้อระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการฯต่างๆ</p>	<p>- สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา ในภาพรวมคือ ผู้บริหารและบุคลากรในองค์กรยังไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในเท่าที่ควรและไม่ตระหนักถึงโทษที่เกิดจากการกระทำผิดจากกฎหมายข้อระเบียบฯ หนังสือสั่งการต่างๆ</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><u>กองช่าง</u></p> <p>๒.๑๖ การสำรวจออกแบบและเขียนแบบ ความเสี่ยงคือ บุคลากรในหน่วยงานยังไม่เพียงพอต่อภารกิจ และบางครั้งเจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจต่อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่ใช้ในการปฏิบัติงาน</p>	<p>- การดำเนินงานเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงมีสิ่งที่จะต้องปรับปรุงเพื่อให้การประเมินความเสี่ยงโดยรวมมีความเหมาะสมมากขึ้น คือ การประเมินจากทุกส่วนงาน นอกจากการประเมินภายในแล้วควรพิจารณาถึงปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของส่วนงาน และองค์กรและในการระบุปัจจัยเสี่ยงควรให้ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมด้วย</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p><u>สำนักปลัด</u></p> <p>๓.๑ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก คือมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่นและประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส ผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมป้องกัน</p> <p>๓.๒ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติจริง ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมงานในหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนส่งเสริมขวัญและกำลังใจจากการประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานและส่งเสริมกระบวนการสร้างวัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกันเพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน</p> <p>๓.๓ กิจกรรมด้านงานสภาองค์การบริหารส่วนตำบล (๑) ส่งสมาชิกสภาฯ เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานสภาองค์การบริหารส่วนตำบล (๑) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำหรับช่วยกิจกรรมด้านงานสภาองค์การบริหารส่วนตำบล</p> <p>๓.๔ กิจกรรมงานธุรการ (๑) ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้แก่พนักงานที่มีอยู่ (๒) ประชุมชี้แจงขั้นตอนการปฏิบัติงานให้แต่ละฝ่ายเข้าใจ การปฏิบัติงานที่จำเป็นต้องใช้ร่วมกัน</p>	<p><u>สำนักปลัด</u></p> <p>กิจกรรมการควบคุมมีความสำคัญซึ่งจะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับการแบ่งแยกหน้าที่และมาตรการป้องกันและดูแลทรัพย์สิน โดยไม่มีการระบุความเสี่ยงที่สำคัญบางจุดและกำหนดวิธีการควบคุม หรือมีการปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมแต่ไม่เคร่งครัด เช่น การดำเนินการตามระเบียบว่าด้วยการพัสดุ</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓.๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (๑) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓.๖ การบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐานและมีประสิทธิภาพ (๑) ปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงานทุกตำแหน่งทั้งในส่วนของผู้ดูแลเด็กเล็กที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> <p>๓.๗ กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ให้แต่ละหมู่บ้านกำหนดกฎ/ข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน หากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลเสียอย่างไรบ้างหรือมีบทกำหนดโทษอย่างไรบ้าง เป็นต้น รวมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วมกิจกรรม</p> <p>๓.๘ กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงานและการบำรุงรักษา กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ มีคำสั่งแบ่งงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบรถยนต์แต่ละคันพร้อม การใช้รถยนต์ให้ชัดเจน , หัวหน้าสำนักงานปลัดควบคุมและมอบหมายให้เจ้าพนักงานขับรถยนต์ทุกคันควบคุมเข็มไมล์ก่อนรถออกและรายงานการควบคุมให้ทราบ เป็นประจำทุกครั้ง</p> <p><u>กองคลัง</u></p> <p>๓.๙ กิจกรรมการนำเงินจ่ายให้แก่ผู้รับจ้าง - เร่งรัดให้ผู้รับจ้างมารับเงิน/รับเช็ค ด้วยเร็ว - แต่งตั้งเจ้าหน้าที่นำเช็คไปจ่ายให้กับผู้รับจ้าง ที่ไม่สามารถมารับเช็คที่สำนักงานได้</p> <p>๓.๑๐ กิจกรรมด้านงานพัฒนารายได้ -ส่งผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาทักษะในการใช้ระบบ</p>	<p><u>กองคลัง</u></p> <p>ผลการประเมินโดยรวม</p> <p>กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรมการตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร ประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรมการนำเงินจ่ายเงิน/จ่ายเช็ค ให้แก่ผู้รับจ้าง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓.๑๑ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ -ทำความเข้าใจเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ -ส่งผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาทักษะในการจัดทำบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ <u>กองสวัสดิการสังคม</u></p> <p>๓.๑๒ กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้ ๑. ตรวจสอบประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพให้ตรงกับบัญชีรายชื่อในระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพในต้นปีงบประมาณก่อนมีการเบิกจ่าย ๒. ปรับปรุงระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพเมื่อระบบเปิดให้ปรับปรุงเพื่อให้เป็นข้อมูลที่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ๓. ตรวจสอบการแสดงตนการมีชีวิตอยู่ของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพเป็นระยะๆ ๔. ให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพและให้ความรู้สำหรับผู้สูงอายุคนพิการและผู้ป่วยเอ็ดส์รวมถึงประชาชนทั่วไป เพื่อให้มาความรู้ในเรื่องสิทธิต่างของตนเอง</p> <p>๓.๑๓ กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้ ๑. จัดทำบัญชีแสดงรายการยืม และการชำระเงินคืนเงินทุนหมุนเวียนขององค์การบริหารส่วนตำบลให้เป็นปัจจุบัน ๒. จัดทำรายงานฐานะทางการเงินของเงินทุนหมุนเวียนและรายงานผลการดำเนินงาน แล้วรายงานให้อำเภอทราบภายในวันที่ ๑ ของเดือนมกราคม เมษายน กรกฎาคมและตุลาคม ๓. ติดตาม นิเทศกลุ่มอาชีพ</p>	<p>ผลการประเมินพบว่า กิจกรรมการตรวจการนำเงินจ่าย/เช็ค ให้แก่ผู้รับจ้างคือ เมื่อผู้รับจ้างไม่มารับเงิน/รับเช็ค ทำให้ยอดเงินดังกล่าว ค้างในระบบบัญชี ซึ่งอาจจะต้องยกเลิกและออกเช็คใหม่แทน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u></p> <p>๓.๑๔ ลดปริมาณแผนการตรวจสอบประจำปีลง โดยเน้นกิจกรรมหรือส่วนงานที่มีความเสี่ยงสูงหากขาดการดูแลเป็นประจำจะทำให้กิจกรรมหรืองานนั้นมีผลกระทบต่อหน่วยงานราชการหรืออาจทำให้ราชการเสียหายยากต่อการแก้ไขปัญหาลง</p> <p>๓.๑๕ กิจกรรมเพิ่มพูนทักษะเฉพาะตำแหน่ง จัดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความเชี่ยวชาญในทุกแผนงานตามโครงสร้างขององค์กร เนื่องจากจะต้องเข้าถึงข้อมูลของหน่วยรับตรวจทุกส่วนทุกกองตามอำนาจหน้าที่</p> <p><u>กองช่าง</u></p> <p>๓.๑๖ การสำรวจออกแบบและเขียนแบบ</p> <p>๑. มีคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน และมีการควบคุมการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่ไปฝึกอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p><u>สำนักปลัด</u></p> <p>๑. นำระบบอินเทอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานสำนักงานปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสาร และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดีด้วย</p> <p>๒. การประสานงานภายในและภายนอกสำนักงานปลัด</p> <p>เช่น</p> <p>(๑) การติดต่อประสานงานภายในสำนักปลัด แจกจ่ายให้สำนัก/ฝ่ายที่รับผิดชอบในพื้นที่ที่ได้รับหนังสือ ภายในไม่เกิน ๑ วัน</p>	<p><u>กองช่าง</u></p> <p>กิจกรรมการควบคุมมีความสำคัญซึ่งจะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับการแบ่งแยกหน้าที่ และมาตรการป้องกันและดูแลทรัพย์สิน โดยไม่มีการระบุนความเสี่ยงที่สำคัญบางจุดและกำหนดวิธีการควบคุมหรือมีการปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุม แต่ไม่เคร่งครัด</p> <p><u>สำนักปลัด</u></p> <p>ระบบสารสนเทศและระบบสื่อสารมีความจำเป็นต่อความต้องการของผู้ใช้ควรจัดการฝึกอบรมให้ความรู้แก่พนักงานให้ทราบถึงขั้นตอนแนวทางการปฏิบัติและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>(๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน เข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆของท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง โดยทางโทรศัพท์และโทรสาร หอกระจายข่าวหมู่บ้าน</p> <p>(๓) การติดต่อประสานทางโทรศัพท์และโทรสาร ประสานงานใช้โทรศัพท์ สอบถามประสานงานกับประชาชนกับหน่วยงานภาครัฐ อำเภอสกลนคร จังหวัด สกลนคร เวลา แจ้งเดือน ภายต่างๆ และศูนย์ปฏิบัติการต่อสู้เอาชนะยาเสพติดประจำ อบต.กรณีต้องการเอกสารยืนยัน ก็ให้หน่วยงานนั้น FAX รายละเอียดแนบเป็นเอกสารประกอบการอ้างอิง ประกอบหลักฐานการติดต่อ</p> <p><u>กองคลัง</u></p> <ul style="list-style-type: none">- กิจกรรมการนำเงินจ่ายให้แก่ผู้รับจ้าง- กิจกรรมด้านงานพัฒนารายได้- กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ- มีการใช้ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ และวิธีปฏิบัติ หนังสือสั่งการต่างๆ และวิธีปฏิบัติ ให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน <p><u>กองสวัสดิการสังคม</u></p> <p>๑. กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ</p> <ul style="list-style-type: none">- ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจนและแจ้งเวียนให้ทราบ- ประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับความรู้ของผู้มีสิทธิได้รับ เบี้ยยังชีพและประชาชนทั่วไป- แจ้งเวียนเป็นรายบุคคล ในกรณีย้ายที่อยู่ไปอาศัยกับญาติต่างพื้นที่หรือโทรศัพท์ประสานงานอีกทางหนึ่งด้วย <p>๒. กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ</p> <ul style="list-style-type: none">- ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับหลักเกณฑ์เงื่อนไข โครงการเศรษฐกิจชุมชน- แจ้งเวียนสมาชิกในกลุ่มเป็นรายบุคคลเมื่อถึงกำหนดออกติดตามนิเทศกลุ่ม และถึงงวดชำระ	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u></p> <p>- ทำเป็นหนังสือแจ้งหน่วยรับตรวจว่าจะเข้าตรวจสอบตามแผนงาน วัน เดือน ปี</p> <p><u>กองช่าง</u></p> <p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานภายในชัดเจน</p> <p>๒. การจัดทำคำสั่งที่ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ต้องมีผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน โดยแจ้งให้หัวหน้างานทราบ</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p><u>สำนักปลัด</u></p> <p>- มีการรายงานผลการปฏิบัติงาน เป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผล โดยให้คณะทำงานติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักปลัด อบต. ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบล</p> <p><u>กองคลัง</u></p> <p>กองคลังได้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและผู้อำนวยการกองคลัง ซึ่งปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลได้กำกับดูแลการปฏิบัติงาน และช่วยแก้ไขข้อบกพร่องของงานตามที่ผู้บังคับบัญชาได้สั่งการไปแล้ว อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ พบว่า “กิจกรรมด้านการนำเงินจ่ายให้แก่ผู้รับจ้าง” มีจุดอ่อน คือ เมื่อผู้รับจ้างไม่มารับเงิน/รับเช็ค ทำให้ยอดเงินจำนวนดังกล่าว ค้างในระบบของบัญชี ซึ่งอาจจะต้องยกเลิกและจัดออกเช็คใหม่แทน</p> <p><u>กองสวัสดิการสังคม</u></p> <p>ใช้แบบติดตามและประเมินผล เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผลการประเมินตามแบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนพบว่า</p> <p>๑. กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ยยังชีพ มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมสามารถแก้ไขได้ในระดับหนึ่ง</p>	<p><u>กองช่าง</u></p> <p>ระบบสารสนเทศและระบบสื่อสารมีความจำเป็นต่อความต้องการของผู้ใช้ ควรจัดการฝึกอบรมให้ความรู้แก่พนักงานให้ทราบถึงขั้นตอนแนวทางการปฏิบัติและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด</p> <p><u>สำนักปลัด</u></p> <p>การติดตามประเมินผลมีความสำคัญ จะต้องถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด โดยกำชับผู้บังคับบัญชาติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญ ๆ ของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด รวมทั้งจะมีการพิจารณาโทษตามควรแก่กรณี ถ้าไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ</p> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมสามารถแก้ไขได้ในระดับหนึ่ง</p> <p><u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u></p> <ul style="list-style-type: none">- หน่วยตรวจสอบภายในมีการติดตามโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบโดยการควบคุมขณะปฏิบัติงานด้วย ซึ่งเป็นอีกแนวทางหนึ่งในการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหารและหน่วยตรวจสอบภายในกรณีพบข้อบกพร่องมีการเสนอผู้บริหารวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่อง- ติดตามผลจากรายงานการตรวจตามแผนงาน- ติดตามผลจากการรายงานการแก้ไขข้อผิดพลาด/บกพร่อง <p><u>กองช่าง</u></p> <ul style="list-style-type: none">- ใช้แบบสอบถามในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยผู้อำนวยการกองช่าง, เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและปลัด อบต.โคกศิลา	<p><u>หน่วยตรวจสอบภายใน</u></p> <ul style="list-style-type: none">- ผลการประเมิน บุคลากรในองค์กรไม่ค่อยให้ความสำคัญร่วมมือเท่าที่ควรในการรับฟังและการให้คำแนะนำ ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ บางครั้งหน่วยรับตรวจ ดำเนินการแก้ไขช้ามาก ที่สำคัญแก้แล้วไม่มีการรายงานให้หน่วยตรวจสอบทราบเลยไม่ว่าจะเป็นลายลักษณ์อักษรหรือด้วยวาจา- หน่วยรับตรวจหรือบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน ไม่ตระหนักไม่ใส่ใจในข้อบกพร่องที่ตรวจพบว่าจะมีความผิดต่อข้อระเบียบกฎหมายมากน้อยเพียงใด จึงทำให้กิจกรรมการตรวจสอบภายในไม่ค่อยได้รับความร่วมมือเท่าที่ควร <p><u>กองช่าง</u></p> <p>การติดตามประเมินผลมีความสำคัญ จะต้องถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดโดยกำชับผู้บังคับบัญชาติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญๆ ของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด รวมทั้งจะมีการพิจารณาโทษตามควรแก่กรณี ถ้าไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด</p>

(นายเชาวลิต พรرينเรียง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๑. กิจกรรม - กิจกรรมป้องกันและแก้ไข ปัญหายาเสพติด วัตถุประสงค์ - เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของ ยาเสพติดในกลุ่มประชาชนทุกเพศ ทุกวัย</p>	<p>๑.มีการแพร่ระบาดของ ยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น ๒.ประชาชนไม่ให้ความ ร่วมมือในการแจ้ง เบาะแสผู้ค้าผู้เสพ</p>	<p>๑.ส่งเสริมกิจกรรมเด็ก และเยาวชน ด้านกีฬา อย่างต่อเนื่อง ๒.ตรวจหาสารเสพติดใน กลุ่มเสี่ยง</p>	<p>๑.มีการควบคุม แต่ ยังไม่ทั่วถึง</p>	<p>๑.มีการแพร่ระบาด ของยาเสพติดในกลุ่ม วัยรุ่น ๒.ประชาชนไม่ ให้ความร่วมมือในการ แจ้งเบาะแสผู้ค้าผู้เสพ</p>	<p>๑.จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติด ในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ๒.ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็น ประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น กีฬาต้านยาเสพติด ๓.จัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดใน โรงเรียนและจุดเสี่ยงหมู่บ้าน เพื่อสร้าง ความตระหนักเกี่ยวกับยาเสพติด</p>	<p>สำนักปลัด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรม - งานบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้เพื่อให้การบริหารงานบุคคล เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเหมาะสม กับโครงสร้างของ อบต. และเกิด ประสิทธิผลในการให้บริการ ประชาชนมากยิ่งขึ้น</p>	<p>๑. บุคลากรยังไม่ครบ ตามแผนอัตรากำลัง ๓ปี ๒. การปฏิบัติงานของ บุคลากรไม่ตรงตาม มาตรฐานกำหนด ตำแหน่ง</p>	<p>๑. มีแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๒. มีคำสั่งแบ่งงานภายใน สำนักงานปลัด แบ่งหน้าที่ ความรับผิดชอบเจ้าหน้าที่ แต่ละคนไว้ ๓. มีพนักงานจ้างปฏิบัติ หน้าที่แทนตำแหน่ง พนักงานส่วนตำบลที่ว่าง แต่ยังขาดทักษะ ความ รับผิดชอบ โดยตรง</p>	<p>๑. การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่ครอบคลุมไม่ ชัดเจน ๒. มีการปฏิบัติตาม มาตรการควบคุมที่ กำหนด ๓. มีการควบคุมกำกับ ดูแลจากหัวหน้า หน่วยงาน</p>	<p>๑. การบรรจุแต่งตั้งไม่ เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ๒. การพัฒนาพนักงานส่วน ตำบล ลูกจ้างและพนักงาน จ้างยังไม่เหมาะสมและขาด ความต่อเนื่อง ๓. ขาดกระบวนการสร้าง ขวัญและกำลังใจในการ ปฏิบัติงาน ๔. มีการโยกย้าย สับเปลี่ยน เจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ ขาดความต่อเนื่องในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. ปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้ เหมาะสมกับงบประมาณ ปริมาณงานหรือภารกิจที่ปฏิบัติ จริง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม งานในหน้าที่และงานที่ได้รับ มอบหมายอย่างสม่ำเสมอ ๓. ส่งเสริมขวัญและกำลังใจจาก การประเมินผลการปฏิบัติงาน ทั้งด้านประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลของงาน ๔. ส่งเสริมกระบวนการสร้าง วัฒนธรรมองค์กรภายในร่วมกัน เพื่อสร้างความเข้าใจอันดีต่อกัน</p>	<p>สำนักปลัด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์จังหวัดสกลนคร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๓. กิจกรรม - ด้านงานสภาองค์การบริหาร ส่วนตำบล วัตถุประสงค์ -เพื่อให้งานด้านกิจกรรมสภาฯ งาน สารบรรณ กฎหมายและงานเอกสาร ต่างๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ</p>	<p>สมาชิกสภาองค์การ บริหารส่วนตำบลยังขาด ความรู้ความเข้าใจใน กฎ ระเบียบ หนังสือสั่ง การ ข้อบังคับต่างๆ</p>	<p>-ส่งสมาชิกสภาฯ เข้ารับ การฝึกอบรมตามหลักสูตร ที่เกี่ยวข้องกับงานสภา องค์การบริหารส่วนตำบล -จัดทำเอกสารแจกให้กับที่ ประชุมในการประชุม ทุกครั้ง</p>	<p>ส่งสมาชิกสภาฯ เข้า รับการฝึกอบรมตาม หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ งานสภาองค์การ บริหารส่วนตำบล จัดเอกสารเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องกับกิจการ สภาในห้องประชุม สภา</p>	<p>สมาชิกสภาฯ ยังขาด ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ กิจกรรมด้านงานสภาฯ มีเอกสาร ระเบียบ กฎหมาย ในห้องประชุม แต่ยังไม่เพียงพอต่อ จำนวนผู้เข้าร่วมประชุม</p>	<p>๑.ส่งสมาชิกสภาฯ เข้ารับการ ฝึกอบรมตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง กับงานสภาองค์การบริหารส่วน ตำบล ๒.แต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำหรับช่วย กิจกรรมด้านงานสภาองค์การ บริหารส่วนตำบล ๓.จัดหาเอกสารให้ครบถ้วนและ จัดสถานที่เพื่อจัดเก็บเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมายสภาให้เพียงพอ ต่อจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม</p>	<p>สำนักปลัด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรม - งานธุรการ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้งานด้านธุรการ งานสาร บรรณ กฎหมายและงานเอกสาร ต่างๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล	-การจัดเก็บเอกสารยังไม่ เป็นระบบ -ไม่มีหนังสือต้นเรื่องเก็บ ไว้ที่ส่วนกลาง	มีการพัฒนาบุคลากรอย่าง ต่อเนื่องให้มีความรู้ด้าน ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ	ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบจัดเก็บ เอกสารไว้เป็นระบบ -จัดเตรียมแบบฟอร์มที่ เกี่ยวกับงาน	-บางครั้งไม่มีหนังสือต้น เรื่องและคำสั่งให้เดินทาง ไปราชการแนบมาในการ ขออนุญาต	๑.ประชุมติดตามการปฏิบัติงาน ๒..กำกับ/กำกับดูแลการ ปฏิบัติงาน	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรม - การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย เช่น การช่วยเหลือ ผู้ประสบภัย มีความรวดเร็วและ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	-เจ้าหน้าที่ยังไม่มี ความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบเท่าที่ควร	-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมตามหลักสูตร ที่เกี่ยวข้อง	ได้แต่งตั้ง คณะกรรมการ กำหนดการช่วยเหลือ แต่ยังไม่ได้จัดทำแผน ป้องกันฯ	-เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบ เท่าที่ควร	- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้าน ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เข้ารับการอบรมตามหลักสูตรที่ เกี่ยวข้อง	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์จังหวัดสกลนคร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๖. กิจกรรม - การบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กให้ได้มาตรฐานและมี ประสิทธิภาพ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริหารจัดการในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	<p>-บุคลากรที่รับผิดชอบ ขาดความรู้ความเข้าใจ ในการบริหารจัดการ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>-ส่งผู้ดูแลเด็กเล็กเข้า อบรมตามโครงการ ฝึกอบรมต่างๆ -ผู้บังคับบัญชา กำกับ ดูแล ติดตาม การ ปฏิบัติงานของ ผดด.อย่าง ต่อเนื่อง -ประเมินศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กตามมาตรฐาน การศึกษา(ขั้นพื้นฐาน) และเกณฑ์การประเมิน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p>	<p>-การดำเนินงานของ ศูนย์ฯ มีการ ประเมินผลที่ไม่ ครบคลุมและไม่ เป็นไปตามมาตรฐาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -ผดด.ได้รับ ทุนการศึกษาสำหรับ ศึกษาต่อและได้รับการ ฝึกอบรมพัฒนาความรู้ ความสามารถทุกคน</p>	<p>-การบริหารจัดการในศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้ มาตรฐาน</p>	<p>-ใช้เครื่องมือเกณฑ์การประเมิน มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เป็นแนวทางในการดำเนินงาน ของ ศพด.</p>	<p>สำนักปลัด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗. กิจกรรม - การจัดทำประชาคม เพื่อให้ ประชาคมมีส่วนร่วมในการพัฒนา ท้องถิ่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหาในท้องถิ่นได้ อย่างแท้จริง	๑. ประชาชนไม่ค่อยให้ ความสนใจในการ ประชุมประชาคม หมู่บ้านเพื่อจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น ไม่มี การเสนอแนะโครงการ/ กิจกรรม ที่ต้องการ แก้ไขปรับปรุงในชุมชน	๑. มีการประชาสัมพันธ์ ผ่านที่ประชุมประจำเดือน, ส่งหนังสือราชการให้ ประชาชนทราบและเข้า ร่วมกิจกรรมทุกครั้ง	๑. แจ้งชาวบ้านให้ ทราบถึงผลเสียของ การไม่เสนอโครงการ/ กิจกรรม ๒. มีบันทึกรายงาน การประชุมที่ระบุ รายชื่อผู้เข้าร่วม ประชุมแต่ละหมู่บ้าน	๑. ประชาชนยังไม่ค่อย เข้าใจและเห็นผลดีของ การร่วมประชุมประชาคม	๑. ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลง พื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็น ความสำคัญของการมีส่วนร่วมใน การวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วม จัดทำประชาคม เช่น การจับ สลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วม กิจกรรม เป็นต้น	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์ จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๘. กิจกรรม - ด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน และการบำรุงรักษา วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การใช้รถยนต์ของหน่วยงาน ได้รับการบำรุงรักษาให้มีสภาพใช้งาน ได้ดีอยู่เสมอ	๑.การใช้รถยนต์เกิด ความชำรุดเสียหายเร็ว เนื่องจากพนักงานขับรถ ขาดความรอบคอบ บำรุงรักษารถยนต์	๑.มีคำสั่งมอบหมายงาน ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ รถยนต์แต่ละคันให้ชัดเจน	๑.มีการจัดทำ แบบฟอร์มการใช้ รถยนต์ส่วนกลาง และ แบบฟอร์มการขอ อนุญาตใช้รถยนต์ ส่วนกลางไว้ชัดเจน	๑.การใช้รถยนต์เกิดความ ชำรุดเสียหายเร็ว เนื่องจากพนักงานขับรถ ขาดความรอบคอบ บำรุงรักษารถยนต์	๑.ผู้บริหารได้วางกล่าวตักเตือน และให้พนักงานขับรถทุกคน รับผิดชอบบำรุงดูแลรักษารถยนต์ แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถใ้ งานได้ดีอยู่เสมอ หากเกิดเหตุ ชำรุดเสียหายให้แต่ละคน รับผิดชอบ และรีบแจ้งให้ ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือ ตนขึ้นไปทราบทันที	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	๒. การใช้รถยนต์ ส่วนกลาง บางครั้ง พนักงานขับรถลาหรือมี เหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติ หน้าที่ได้ ทำให้การไป ติดต่อราชการ จำเป็นต้องมีคนขับรถ แทน ซึ่งอาจไม่อยู่ใน ภาระหน้าที่หรือความ รับผิดชอบของบุคคลนั้น	๒.หัวหน้าสำนักปลัด ควบคุมและมอบหมายให้ เจ้าพนักงานขับรถยนต์ ทุกคันควบคุมเข็มไมล์ก่อน รถออกและรายงานการ ควบคุมให้ทราบ เป็น ประจำทุกครั้ง		๒.การใช้รถยนต์ส่วนกลาง บางครั้งพนักงานขับรถลา หรือมีเหตุให้ไม่สามารถ ปฏิบัติหน้าที่ได้ ทำให้การ ไปติดต่อราชการ จำเป็นต้องมีคนขับรถแทน ซึ่งอาจไม่อยู่ในภาระหน้าที่ หรือความรับผิดชอบของ บุคคลนั้น	๒. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้ สามารถใช้งานได้คืออยู่เสมอ	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๙. กิจกรรม การนำเงินจ่าย/เช็ค ให้แก่ผู้รับจ้าง</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานเกี่ยวกับการนำ เงินจ่าย/จ่ายเช็ค ให้แก่ผู้รับจ้าง เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย มี ประสิทธิภาพและถูกต้อง</p>	<p>เมื่อมีการสั่งจ่ายเงินเช็ค ให้แก่ผู้รับจ้างแล้ว ผู้รับ จ้างไม่มารับเงิน/รับเช็ค อาจจะทำเช็คหมดอายุ และจะต้องทำการยกเลิก เช็คเพื่อทำการออกเช็ค ใหม่แทน</p>	<p>-เร่งรัดให้ผู้รับจ้างมา รับเงินโดยเร็ว -แต่งตั้งเจ้าหน้าที่นำ เช็คไปจ่ายให้แก่ผู้รับ จ้างที่ไม่สามารถมารับ เช็คที่สำนักงานได้</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยัง ไม่เพียงพอยังมี จุดอ่อนและความ เสี่ยง</p>	<p>ความเสี่ยง -หน่วยงานอาจเกิดความ เสียหายได้ หากการ บริหารงานเกี่ยวกับการ การนำจ่ายเงิน/จ่ายเช็ค ที่ขาดประสิทธิภาพ</p> <p>สาเหตุ -ผู้รับจ้างไม่มารับเงิน/รับ เช็คโดยเร็ว ทำให้มีผลกับ ระบบบัญชี มียอดเงินที่ ค้างชำระ</p>	<p>-แจ้งให้ผู้รับจ้างมารับ เงิน/รับเช็คโดยเร็ว -แต่งตั้งเจ้าหน้าที่นำเงิน/ เช็คไปจ่ายให้แก่ผู้รับจ้าง ที่ไม่สามารถมารับเช็คที่ สำนักงานได้</p>	<p>กองคลัง</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์จังหวัดสกลนคร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑. กิจกรรม กิจกรรมการดำเนินการจ่ายเบี้ย ยังชีพ</p> <p>วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การดำเนินการจ่ายเบี้ย ยังชีพเป็นไปด้วยความถูกต้อง ๒. เพื่อให้ความรู้กับประชาชน ในพื้นที่เข้าถึงสิทธิประโยชน์ของ ตนเอง</p>	<p>- การย้ายเข้า-ย้ายออก จากพื้นที่ของผู้มีสิทธิต่างๆ ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบทราบ เพื่อ เจ้าหน้าที่ จะ ได้ ให้ คำแนะนำแนวทางการ ได้รับสิทธิเบี้ยยังชีพได้ อย่างต่อเนื่อง</p> <p>สาเหตุ - ผู้ได้รับเบี้ยยังชีพยัง เข้าใจที่ผิดเกี่ยวกับสิทธิ สวัสดิการของตนเอง</p>	<p>-แจ้งประชาสัมพันธ์ เพื่อให้ความรู้กับ ประชาชนในพื้นที่ถึงสิทธิ ประโยชน์ของตนเอง -ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมเพื่อเพิ่มความรู้อยู่ เสมอๆ</p>	<p>- ผู้นำชุมชนและผู้มี สิทธิรับ เบี้ยยังชีพมี ความเข้าใจที่ผิดในการ องค์กรบริหารส่วน ตำบลโคกศิลา</p>	<p>-มีการย้ายเข้า-ย้ายออก จากพื้นที่ของผู้มีสิทธิต่างๆ ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบทราบ เพื่อ เจ้าหน้าที่ จะ ได้ ให้ คำแนะนำแนวทางการ ได้รับสิทธิเบี้ยยังชีพได้ อย่างต่อเนื่อง</p>	<p>๑. ตรวจสอบการรับเงินสด และ โอนผ่านธนาคารว่าตรงตามที่ กรมส่งเสริมการปกครองส่วน ท้องถิ่นได้จัดสรรให้หรือไม่ถ้าไม่ ตรงให้รีบดำเนินการแก้ไข โดยด่วน ๒.ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ หลักฐานที่มาแสดงตนของรับ เงินในแต่ละเดือนให้ถูกต้อง ครบถ้วน</p>	<p>- กอง สวัสดิการ สังคม</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรม กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การดำเนินการ โครงการเศรษฐกิจชุมชนเป็นไปโดย ถูกต้องบรรลุวัตถุประสงค์ของ โครงการ</p> <p>๒. เพื่อให้ความรู้กับประชาชนในพื้นที่ เข้าใจหลักเกณฑ์เงื่อนไขการ ดำเนินงานของโครงการ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- กลุ่มอาชีพ บางกลุ่มไม่ มีความเข้มแข็งในการ บริหารจัดการภายใน กลุ่มที่ดีพอ ก่อให้เกิด ความล่าช้าในการชำระ เงินกู้ยืมตามโครงการ เศรษฐกิจชุมชน</p> <p>สาเหตุ</p> <p>- กลุ่มอาชีพยัง เข้าใจที่ผิดเกี่ยวกับ หลักเกณฑ์เงื่อนไขของ โครงการ</p>	<p>-แจ้งประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนในพื้นที่มีความรู้ เกี่ยวกับหลักเกณฑ์เงื่อนไข โครงการเศรษฐกิจชุมชน</p> <p>-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมเพื่อเพิ่มความรู้ อยู่เสมอๆ</p>	<p>- ผู้นำชุมชนและกลุ่ม อาชีพต่างๆในพื้นที่มี ความเข้าใจผิดเกี่ยวกับ วัตถุประสงค์และ หลักเกณฑ์เงื่อนไขของ โครงการเศรษฐกิจ ชุมชน</p>	<p>มีกลุ่มอาชีพ บางกลุ่มไม่มี ความเข้มแข็งในการ บริหารจัดการภายในกลุ่ม ที่ดีพอ ก่อให้เกิดความ ล่าช้าในการชำระเงินกู้ยืม ตามโครงการเศรษฐกิจ ชุมชน</p>	<p>๑. ตรวจสอบการบัญชีแสดง รายการยืม และการชำระเงิน คืนเงิน ทุน หมุนเวียนของ องค์การบริหารส่วนตำบลให้ เป็นปัจจุบัน</p> <p>๒. รายงานฐานะทางการเงิน ของเงินทุนหมุนเวียนและ รายงานผลการดำเนินงาน แล้วรายงานให้อำเภอทราบ ภายในวันที่ ๑ ของเดือน มกราคม เมษายน กรกฎาคม และตุลาคม</p> <p>๓. ติดตาม นิเทศให้คำแนะนำ กลุ่มอาชีพ</p>	<p>กองสวัสดิการ สังคม</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑.กิจกรรมการตรวจสอบตาม แผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ดำเนินการตามแผนการ ตรวจสอบครอบคลุมทุกส่วน</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ยังขาดความ เชี่ยวชาญในการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ - บุคลากรในองค์กรไม่ ตระหนักถึงโทษ ความผิดที่จะตามมาจาก การที่ไม่ปฏิบัติตามข้อ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการอย่าง เคร่งครัด</p>	<p>- หลักเกณฑ์กระทรวงการ คลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ - มีแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปี - ระเบียบคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖(ข้อ ๕) และตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบ ภายในขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ (ข้อ ๘)</p>	<p>- บุคลากรในองค์กรไม่ ค่อยให้ความร่วมมือ เท่าที่ควรในการรับฟัง และการให้คำแนะนำ ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ บางครั้งหน่วยรับตรวจ ดำเนินการแก้ไขช้ามาก ที่สำคัญแก้แล้วไม่มีการ รายงานให้หน่วย ตรวจสอบทราบเลยไม่ ว่าจะเป็นลายลักษณ์ อักษรหรือด้วยวาจา - หน่วยรับตรวจหรือ บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน</p>	<p>- สภาพแวดล้อมการ ควบคุมของหน่วย ตรวจสอบภายในองค์กร บริหารส่วนตำบลโคกศิลา ในภาพรวมคือผู้บริหาร และบุคลากรในองค์กร ยังไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ ของหน่วยตรวจสอบ ภายในเท่าที่ควรและไม่ ตระหนักถึงโทษที่เกิดจาก การกระทำผิดจาก กฎหมายข้อระเบียบฯ หนังสือสั่งการต่างๆ</p>	<p>- ทาดตัวอย่างกรณีศึกษา, คำพิพากษาศาลปกครอง สูงสุด,หรือการตอบข้อหารือ ที่มีผลสรุปแล้วเสร็จมาให้ หน่วยรับตรวจได้ทราบถึง โทษหรือวิธีแนวทางปฏิบัติ ราชการอยู่เสมอ</p>	<p>หน่วยตรวจสอบ ภายใน</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

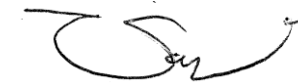
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		- หนังสือสั่งการอื่นๆที่ เกี่ยวข้อง	ของหน่วยรับตรวจไม่ตระหนัก ไม่ใส่ใจในข้อบกพร่องที่ตรวจ พบว่าจะมีความผิดต่อข้อ ระเบียบกฎหมายมากนัก เพียงใด จึงทำให้กิจกรรมการ ตรวจสอบภายในไม่ค่อยได้รับ ความร่วมมือเท่าที่ควร			
๒. กิจกรรมเพิ่มพูนทักษะ เฉพาะตำแหน่ง วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มความเชี่ยวชาญในการ ปฏิบัติงานเฉพาะตำแหน่ง	- เจ้าหน้าที่ยังขาดความ เชี่ยวชาญในการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ - บุคลากรในองค์กรไม่ ตระหนักถึงโทษ ความผิด ที่จะตามมาจากการที่ไม่ ปฏิบัติตามข้อกำหนด	- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ - มีแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี - ระเบียบคณะกรรมการตรวจ เงินแผ่นดินว่าด้วยการ	- บุคลากรในองค์กรไม่ค่อยให้ ความร่วมมือเท่าที่ควรในการ รับฟังและการให้คำแนะนำ ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ บางครั้ง หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไข ช้ามาก ที่สำคัญแก่แล้วไม่มีการ รายงานให้หน่วยตรวจทราบ	- ผู้ปฏิบัติงานยังขาด ความเชี่ยวชาญ อาจ เป็นเหตุให้ผู้บริหารและ บุคลากรในหน่วยงานไม่ ยอมรับคำแนะนำ เปลี่ยนแปลงในทางที่ ถูกต้องและประการ	- ศึกษาหาความรู้จาก ตัวอย่างกรณีศึกษา, คำพิพากษาศาลปกครอง สูงสุด,หรือการตอบข้อ หารือที่มีผลสรุปแล้ว เสร็จมาให้หน่วยรับ ตรวจได้ทราบถึงโทษ หรือวิธีแนวทางปฏิบัติ ราชการ อยู่เสมอ	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	ระเบียบหนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด	ปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจ ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖ (ข้อ ๕) และตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ (ข้อ ๘) - หนังสือสั่งการอื่นๆที่ เกี่ยวข้อง	เลยไม่ว่าจะเป็นลักษณะอักษร หรือด้วยวาจา - หน่วยรับตรวจหรือบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ไม่ตระหนักไม่ใส่ใจใน ข้อบกพร่องที่ตรวจพบว่าจะมี ความผิดต่อข้อระเบียบ กฎหมายมากนักน้อยเพียงใด จึง ทำให้กิจกรรมการตรวจสอบ ภายในไม่ค่อยได้รับความ ร่วมมือเท่าที่ควร	สำคัญ หน่วยรับตรวจ บางหน่วยไม่ตระหนักถึง โทษของการกระทำผิด ต่อข้อระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ต่างๆ	- เข้ารับการฝึกอบรมให้ ครอบคลุมทุกแผนงาน	

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา อำเภอเจริญศิลป์จังหวัดสกลนคร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑.กิจกรรมด้านการสำรวจ ออกแบบและเขียนแบบ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการก่อสร้าง โครงการมีข้อมูลที่ถูกต้อง ละเอียด ชัดเจน ไม่เกิดความผิดพลาดในการ ดำเนินงานและลดปัญหาการร้องเรียน ร้องทุกข์ แบบแปลนโครงการต้องมี ข้อมูลชัดเจนและละเอียดยิ่งขึ้น	- มีระยะเวลาค่อนข้างน้อย และจำกัดในการสำรวจ พื้นที่ก่อสร้าง ออกแบบ และเขียนแบบ - ผู้บังคับบัญชามี ระยะเวลาในการ ตรวจสอบรายละเอียด แบบแปลนอย่างจำกัด	-ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบ แบบแปลนก่อน ดำเนินการ -ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการอบรมการ สำรวจออกแบบและ เขียนแบบ	-เจ้าหน้าที่ ยังไม่มีความ ละเอียดรอบคอบในการ ทำงาน -ส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการอบรมการ สำรวจออกแบบและ เขียนแบบ	-มีการเปลี่ยนแปลง รายละเอียด สถานที่/ พื้นที่/สเปค โครงการ ก่อสร้าง	-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม หลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง กับบทบาทหน้าที่รับผิดชอบ -ผู้บังคับบัญชาตรวจสอบการ ทำงานทุกขั้นตอน	กองช่าง



(นายชาวลิต พรرينเรือง)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกศิลา ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....๓๐...เดือน...กันยายน.....พ.ศ...๒๕๖๖...ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ... ผู้ตรวจตรวจสอบภายใน...มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....

(นางดลยา พรหมสาขา ณ สกลนคร)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่.....๑๐.....เดือน....พฤศจิกายน...พ.ศ..๒๕๖๖.....

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดีตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑.๒. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑. งานกิจกรรมทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เนื่องจากงานพัสดุยังมีความผิดพลาดใน

การลงทะเบียนคุมทรัพย์สินอยู่

๒.๒. งานกิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย เนื่องจากบุคคลกรย้ายบ่อยประกอบ

กับบุคลากรยังขาดทักษะการทำงานที่ต้องช่วยเหลือประชาชนที่ประสบภัยพิบัติได้ทันทันท่วงที ซึ่งการทำงานต้องบูรณาการกับหลายหน่วยงานและภัยพิบัติที่ประสบซึ่งนอกเหนือการควบคุมได้