

รายงานควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ

อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

สารบัญ

	หน้า
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๔
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน	๖
รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	๒๑

การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ
อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

๑.แบบ ปค.๑
๒.แบบ ปค.๔
๓.แบบ ปค.๕
๔.แบบ ปค.๖

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอปะนาเระ

องค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลาและโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอปะนาเระ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. งานธุรการและงานสารบรรณพบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญคือสถานที่จัดเก็บเอกสารกลางไม่พียงพอในการจัดเก็บแต่ละงาน มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือจัดซื้อตู้สำหรับเอกสาร และทำลายเอกสารที่เกินระยะเวลา

๒. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบความเสี่ยงคือ ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในตำแหน่งงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และยังไมมีการส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ทำให้งานขาดประสิทธิภาพมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือดำเนินการเพิ่มตำแหน่งงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ต่อไป

๓. กิจกรรมด้านการบริหารงานบุคคล การบรรจุแต่งตั้งไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี มีการโยกย้ายสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ภายในบ่อยทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

๔. งานด้านการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารผ่านเว็บไซต์ อบต. การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารบางครั้งไม่ได้ดำเนินการเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ อบต. อาจส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย

๕. กิจกรรมการประชาสัมพันธ์ ระบบเสียงไร้สายของ อบต. ใช้งานไม่ได้เป็นบางจุด ทำให้การประชาสัมพันธ์ไม่ทั่วถึงและไม่ต่อเนื่อง

/๕. กิจกรรม.....

๖. กิจกรรมด้านการกำจัดขยะมูลฝอย เนื่องจากขาดเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานโดยตรงและทาง อบต. ไม่มีรถบรรทุกขยะเป็นของ อบต.โดยตรง

๗. งานการเงินและบัญชี กิจกรรมการรับและเบิกจ่ายเงิน พบว่ายังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญคือการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายในบางครั้งยังไม่ครบถ้วนแต่มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารด้วยความรอบคอบให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด

๘. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่าในระหว่างปีมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เพราะเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ดำเนินการสรรหาเจ้าหน้าที่เพิ่มเติม

๙. งานด้านการบัญชี เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีเพียงคนเดียวแต่ปฏิบัติงานหลายด้านในระยะเวลาที่จำกัดทำให้การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้าในบางครั้ง

๑๐. งานปรับปรุง/ก่อสร้างห้องจัดเก็บพัสดุ พบความเสี่ยงคือเอกสารทางการเงินและบัญชีที่จัดเก็บเพื่อรอการตรวจมีปริมาณเพิ่มขึ้นสถานที่จัดเก็บไม่เพียงพอ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือการซื้อตู้เก็บเอกสารและจัดสร้างสถานที่รวมทั้งทำลายเอกสารที่เกินระยะเวลาตามระเบียบฯ

๑๑. งานด้านการก่อสร้าง กิจกรรมการดูแลโครงสร้างพื้นฐาน พบความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้รับการปกป้อง ป้องกัน เห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

๑๒. งานติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า กิจกรรมการจัดซื้อวัสดุไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคืออุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ และยังไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานด้านไฟฟ้าโดยตรงจึงทำให้เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการไฟฟ้าที่ถูกต้องตามหลักการของการไฟฟ้า มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดหาเจ้าหน้าที่รับผิดชอบด้านไฟฟ้าโดยตรงและส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเรื่องการไฟฟ้าโดยตรง

๑๓. ด้านงานผังเมือง พบความเสี่ยงคือผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง และการเตรียมเอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบทำให้ขั้นตอนการขออนุญาตล่าช้า มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน คือให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทำแผ่นพับและป้ายประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบถึงระเบียบกฎหมายและการขออนุญาตรวมถึงเอกสารที่ต้องใช้ในการยื่นขออนุญาต

๑๔. งานแผนและวิชาการ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาและแผนพัฒนาการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพบความเสี่ยงคือบุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำแผน การปรับปรุงการควบคุมภายในคือ จัดให้บุคลากรไปอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

/๑๕.งานจัดการ.....

๑๕. งานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กิจกรรมการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กพบความเสี่ยง คือ มีจำนวนเด็กที่สมัครเข้าเรียนลดลงอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากผู้ปกครองนำเด็กไปสมัครเข้าเรียนยังโรงเรียนในเขตอื่นและในตัวเมือง การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่เป็นปัจจุบันและไม่มีการจัดประชุมคณะกรรมการฯ มีการปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ทำโครงการเยี่ยมบ้านเพื่อสานสัมพันธ์กับผู้ปกครองและรับสมัครเด็กเข้าเรียนนอกสถานที่ ประชาสัมพันธ์การรับสมัครเข้าเรียนผ่านทางเสียงไร้สายของ อบต. มีการปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นปัจจุบันและจัดให้มีการประชุม

ลงชื่อ

(นายสมชาย โส้)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ

วันที่ ๓๐ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค. ๔

องค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของ อบต.คอกกระบือ ยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริตมีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรมีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งหมายผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ สำนัก/กอง ได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ เป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕..๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอมีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง **๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์**	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่จะดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ๔ แห่ง และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก ๑ แห่ง
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดจากการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๔ การระบุการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓.กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓.๒ การระบุการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ จัดทำแผนที่ภาษีและนำเข้าข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้นและมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ อบต.จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ อบต.จัดทำแผนที่ภาษีและนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี ๓.๓.๔ อบต. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อปท. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างพอเพียงเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น ให้คำปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ อบต. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ และแจ้งประชาสัมพันธ์เสียงไร้สาย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๕.กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างรวมเร็ว
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ อบต. มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจแผนดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน

(นายสมชาย โส้)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
สำนักงานปลัด **๑.งานธุรการและงานสารบรรณ** **กิจกรรม** : การปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานธุรการและงานสารบรรณ มีความรู้ความชำนาญ มีการแยกแยะจัดเก็บเอกสารเป็นระเบียบแยกตามหมวดหมู่อย่างชัดเจนสามารถค้นหาเอกสารได้รวดเร็วตามกำหนดเวลา <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อให้การปฏิบัติงานสารบรรณเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง	๑.สถานที่เก็บเอกสารกลางไม่เพียงพอในการจัดเก็บแต่ละงาน	๑.มีการแนะนำวิธีการที่ถูกต้องให้เจ้าหน้าที่รับทราบและปฏิบัติตามระเบียบงานสารบรรณ ๒.ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมฝึกอบรมตามหลักสูตรที่กำหนด	๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากในบางครั้งเจ้าหน้าที่เก็บเอกสารไม่เรียบร้อยทำให้ยากต่อการค้นหา	๑.สถานที่จัดเก็บเอกสารกลางยังไม่เพียงพอในการจัดเก็บแต่ละงาน	**๑.ผู้บังคับบัญชาระดับต้นหมั่นตรวจสอบและติดตามเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบงานสารบรรณอย่างเคร่งครัด** **๒.เจ้าหน้าที่ควรศึกษาหาความรู้เพิ่มเติมหรือเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตร** **-ควรมีสถานที่จัดเก็บเฉพาะของแต่ละงาน**	สำนักงานปลัด

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย **กิจกรรม** :ด้านการบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนในเรื่องบรรเทาสาธารณภัย **วัตถุประสงค์** -เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนในเรื่องบรรเทาสาธารณภัย	๑. กฎหมายระเบียบต่างๆ ไม่เปิดช่องให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการเองได้ ๒.เจ้าหน้าที่ดำเนินการมีไม่เพียงพอกับงานบริการ ๓.อบต.ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในตำแหน่งงานป้องกันและบรรเทาฯทำให้งานไม่มีประสิทธิภาพ	๑.ประสานกับหน่วยงานอื่นที่มีศักยภาพให้ความช่วยเหลือผู้ได้รับความเดือดร้อนเสียหายจากกรณีปัญหาต่างๆ ๒.มีเจ้าหน้าที่ในการดำเนินการเกี่ยวกับการให้บริการเรื่องบรรเทาสาธารณภัย ๓.มีการจัดระบบการบริการบรรเทาสาธารณภัยโดยการเขียนแบบคำร้อง	๑.การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอเนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ให้บริการในการดำเนินการเกี่ยวกับการบริการเรื่องบรรเทาสาธารณภัยควรมีการควบคุมอย่างต่อเนื่อง	๑.เจ้าหน้าที่ดำเนินการมีไม่เพียงพอกับงานบริการ -อบต.ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในตำแหน่งงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยทำให้งานขาดประสิทธิภาพ	๑.จัดระบบการให้บริการบรรเทาสาธารณภัยให้ครอบคลุม ๒.จัดหาและเพิ่มเติมตำแหน่งในแผนอัตรากำลัง ๓ ปี	สำนักงานปลัด

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. งานด้านการบริหารงานบุคคล **<u>กิจกรรม</u>** : การวางแผนทรัพยากรบุคคล การสรรหา การบรรจุบุคคลและการแต่งตั้ง การดำเนินการเกี่ยวกับตำแหน่งและอัตราเงินเดือน การควบคุมและส่งเสริมสมรรถภาพในการปฏิบัติราชการ การฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากร การเสริมสร้างแรงจูงใจ ในการปฏิบัติงาน **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อดำเนินงานบุคคลตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างมีประสิทธิภาพแล้วเสร็จตามกำหนดเวลา	๑. อบต.ขาดผู้รับผิดชอบงานด้านการบริหารงานบุคคลที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	๑.มอบหมายให้นักวิเคราะห์ฯ ปฏิบัติงานตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคลให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ระเบียบและวิธีการที่กฎหมายกำหนด	๑.การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอเหมาะสมสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง	๑. ไม่พบความเสี่ยงของงานบริหารบุคคลเนื่องจากระหว่างผีได้ปรับกรอบอัตรากำลัง ๓ ปี เพื่อกำหนดตำแหน่ง	๑.จัดฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรเพื่อสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน -จัดหาและรับโอนย้ายเจ้าหน้าที่มาดำรงตำแหน่ง	สำนักงานปลัด

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. งานด้านการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารผ่านเว็บไซต์ อบต. **กิจกรรม :** การดำเนินการต่าง ๆ ด้านข้อมูลข่าวสารขององค์การบริหารส่วนตำบลและหน่วยงานของรัฐ **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้ประชาชนได้รับทราบข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการดำเนินการต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลและหน่วยงานของรัฐอื่นและเป็นช่องทางให้ประชาชนได้แสดงความคิดเห็นหรือร้องเรียนที่หลากหลาย	๑.หนังสือ ประกาศ ข้อบังคับที่จะต้องดำเนินการเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์องค์กรตามระเบียบกฎหมายข้อบังคับต่าง ๆ บางครั้งไม่ได้รับการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์เนื่องจากอยู่ระหว่างการปรับปรุงจึงอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ	๑. เผยแพร่ประชาสัมพันธ์หนังสือ ประกาศ คำสั่ง ข้อมูลข่าวสารราชการต่าง ๆ ผ่านบอร์ดประชาสัมพันธ์ อบต./หมู่บ้าน หอกระจายข่าว สื่อโซเชียลมีเดีย เช่น facebook, line เป็นต้น	๑.การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอเหมาะสมสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องติดตามและกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการผิดพลาด ผิดหลงในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์	๑. หนังสือ ประกาศ คำสั่ง ข้อมูลข่าวสารราชการที่ไม่ได้ดำเนินการเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ อบต. แต่เผยแพร่ผ่าน Line หรือ Facebook อบต. บางครั้งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมายข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพิ่มความละเอียดรอบคอบในเผยแพร่เอกสารหนังสือ ประกาศ คำสั่งข้อบังคับต่าง ๆ ให้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบกฎหมายกำหนด ๒. เร่งปรับปรุงเว็บไซต์ อบต. ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ๓.หัวหน้าส่วนราชการกำกับ ติดตาม ดูแลอย่างใกล้ชิด	สำนักงานปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. งานด้านการประชาสัมพันธ์เสียงไร้สายของ อบต. **กิจกรรม :** การประชาสัมพันธ์ด้านข้อมูลข่าวสารขององค์การบริหารส่วนตำบลและหน่วยงานของรัฐ **วัตถุประสงค์** เพื่อให้ประชาชนได้รับทราบข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการดำเนินการต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลและหน่วยงานของรัฐอื่น	๑.การประชาสัมพันธ์ข่าวสารต่าง ๆ บางจุดเสียงตามสายในหมู่บ้านเกิดขัดข้องบางครั้งไม่ได้รับการประชาสัมพันธ์อย่างทั่วถึงและประชาชนไม่ได้รับข่าวสารจากทาง อบต.	๑. เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารราชการต่าง ๆ ผ่านบอร์ดประชาสัมพันธ์ อบต./หมู่บ้านและประชาสัมพันธ์ผ่านหอกระจายข่าวของหมู่บ้าน	๑.การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอเหมาะสมสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง และต้องกำกับดูแล เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการผิดพลาดในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์	๑. หนังสือ ประกาศข้อมูลข่าวสารราชการที่ไม่ได้ดำเนินการเผยแพร่ผ่านหอกระจายข่าวเสียงตามสายของ อบต. บางครั้งอาจส่งผลให้ประชาชนเกิดความเข้าใจผิดคลาดเคลื่อน	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการเผยแพร่เอกสารประกาศ ให้ประชาชนทราบให้ถูกต้องครบถ้วน ๒. เร่งปรับปรุงซ่อมแซมหอกระจายข่าวที่ชำรุดของอบต. ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว	สำนักงานปลัด

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. งานด้านการกำจัดขยะมูลฝอย **กิจกรรม :** การจัดการกำจัดขยะมูลฝอยในเขตชุมชน **วัตถุประสงค์** เพื่อลดปริมาณขยะในเขตชุมชนโดยมีการบริหารจัดการขยะอย่างเป็นระบบ	๑.ขาดเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านงานสาธารณสุข ๒.อบต.ไม่มีรถบรรทุกขยะในเขตพื้นที่	๑.ใช้หนังสือแจ้งแนวทางการปฏิบัติของกระทรวงมหาดไทยเพื่อแจกให้ประชาชนในพื้นที่ทราบทุกครัวเรือน ๒.ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายในพื้นที่ ๓.จัดทำโครงการเพื่อขอสนับสนุนงบประมาณจัดซื้อรถบรรทุกขยะ	๑.ติดตามจากปริมาณการลดของขยะในระดับหมู่บ้าน ๒.จัดทำแบบสำรวจความคิดเห็นของประชาชน ๓.รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ	๑. ขาดเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข ๒.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดการประชาสัมพันธ์ ๓.ขาดงบประมาณในการจัดซื้อรถบรรทุกขยะ	๑. กำหนดให้เป็นนโยบายเร่งด่วนและดำเนินการอย่างเป็นระบบ ๒. จัดทำแผนปฏิบัติงานทุกระยะเพื่อให้ประชาชนทราบถึงแนวทางการกำจัดขยะ	สำนักงานปลัด

(ลงชื่อ)

(นางทัศนีย์ หนูทอง)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๐ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองคลัง **๗.งานการเงินและบัญชี** **กิจกรรม :** การเบิกจ่ายเงิน **วัตถุประสงค์** -การดำเนินการด้านการเงินมีความความถูกต้องเป็นปัจจุบัน -เพื่อให้ทราบถึงฐานะการเงินของ อบต. -เพื่อให้สามารถตรวจสอบการใช้จ่ายเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณ	๑.มีการติดตามการดำเนินงานควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบและปัจจุบัน	๑.การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ เหมาะสม สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังมีแผนการปรับปรุงต่อไป	๑. หน่วยงานผู้เบิกแต่ละส่วนราชการในองค์กรไม่ดำเนินการเบิกจ่ายตามแผนการใช้จ่ายเงินที่วางแผนไว้	๑.ควบคุมการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณ	กองคลัง

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘. งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ **กิจกรรม :** การจัดหาพัสดุ **วัตถุประสงค์** เพื่อให้หน่วยงานมีการวางแผนเกี่ยวกับการจัดหาและดูแลทรัพย์สินของหน่วยงานให้เป็นไปด้วยความเหมาะสมและมีการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับแผนการจัดหาพัสดุประจำปีด้วย	๑.การจัดซื้อจัดจ้างและการจำหน่ายทรัพย์สินไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ	๑.เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องติดตามการดำเนินงานในระหว่างปฏิบัติงานและให้มีการรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือน	๑.การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอเหมาะสมสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง และต้องกำกับดูแล เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการผิดพลาด	๑. การจัดหาพัสดุยังไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ	๑. กำหนดให้หน่วยงานมีนโยบายและวางแผนการพัสดุที่ชัดเจน ๒. เร่งปรับปรุงซ่อมแซมหอกระจายข่าวที่ชำรุดของอบต. ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว	กองคลัง

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘. งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ **กิจกรรม :** การจัดหาพัสดุ **วัตถุประสงค์** เพื่อให้หน่วยงานมีการวางแผนเกี่ยวกับการจัดหาและดูแลทรัพย์สินของหน่วยงานให้เป็นไปด้วยความเหมาะสมและมีการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับแผนการจัดหาพัสดุประจำปีด้วย	๑.การจัดซื้อจัดจ้างและการจำหน่ายทรัพย์สินไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ	๑.เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องติดตามการดำเนินงานในระหว่างปฏิบัติงานและให้มีการรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือน	๑.การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอเหมาะสมสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง และต้องกำกับดูแล เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการผิดพลาด	๑. การจัดหาพัสดุยังไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ	๑. กำหนดให้หน่วยงานมีนโยบายและวางแผนการพัสดุที่ชัดเจน	กองคลัง

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙. งานด้านการบัญชี **กิจกรรม :** ด้านการบัญชี **วัตถุประสงค์** -เพื่อให้การจัดทำบัญชีเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง ให้เป็นปัจจุบัน	๑.เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ต้องปฏิบัติ ๒.เจ้าหน้าที่คนเดียวปฏิบัติงานหลายด้านในระยะเวลาที่จำกัด	๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน ๒.มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ๓.มีผู้อำนวยการกองคลังติดตามการปฏิบัติงานเป็นระยะ	๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม. ๒.มีการติดตามการดำเนินงานควบคุมการปฏิบัติงานด้านการบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบและปัจจุบัน	๑.เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ต้องปฏิบัติ ๒.เจ้าหน้าที่คนเดียวปฏิบัติงานหลายด้านในระยะเวลาที่จำกัด	๑. ติดตามและควบคุมการปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่รับผิดชอบต้องใช้ความละเอียดในการปฏิบัติหน้าที่ ๒.ควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	กองคลัง

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๐. งานด้านการก่อสร้างห้องจัดเก็บพัสดุ **กิจกรรม :** ด้านการจัดเก็บเอกสารการเงินและบัญชี และจัดเก็บพัสดุ **วัตถุประสงค์** -เพื่อให้การจัดเก็บพัสดุประเภทเอกสารทางการเงินและบัญชีเป็นสัดส่วนปลอดภัยต่อการสูญหายเพื่อรอการตรวจสอบ	๑.สถานที่จัดเก็บพัสดุทุกประเภทมีเพียงแห่งเดียวไม่เพียงพอต่อการจัดเก็บพัสดุ	๑. มีการแยกประเภทพัสดุเอกสารรายงานทางการเงินและบัญชีและจัดทำทะเบียนคุม	๑. การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่งแต่ยังคงต้องมีแผนการปรับปรุงต่อไป	๑.เอกสารทางการเงินและบัญชีที่จัดเก็บเพื่อรอการตรวจมีปริมาณเพิ่มขึ้นสถานที่จัดเก็บจะต้องมีความปลอดภัย	๑. เสนอปัญหาต่อที่ประชุมคณะผู้บริหารเพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมสภาฯ อบต.ในการขออนุมัติงบประมาณ ๒. จัดห้องให้เป็นพื้นที่สำหรับจัดเก็บพัสดุ	กองคลัง

(ลงชื่อ)

(นางกัญญาภัค ดวงสอดศรี)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๑. งานด้านการดูแลโครงสร้างพื้นฐาน **กิจกรรม:** ด้านการดูแลโครงสร้างพื้นฐาน **วัตถุประสงค์** -เพื่อให้งานด้านโครงสร้างพื้นฐานมีมีความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการดูแลรักษาและสนองตอบความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง	๑. การดูแลรักษาโครงสร้างพื้นฐานที่เป็นสาธารณะสมบัติส่วนรวม	๑. สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้ร่วมกันปกป้องรักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน	๑. ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้นมีความสะดวกปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน	๑. สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานประชาชนไม่ได้ช่วยกันดูแลรักษา	๑. กำชับให้คำแนะนำแก่ผู้นำชุมชน ประชาคมหมู่บ้านให้รู้บทบาทหน้าที่ของการช่วยสอดส่องดูแลสาธารณสมบัติในพื้นที่	กองช่าง

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๒. ด้านงานติดตั้งและซ่อมแซมระบบไฟฟ้า **กิจกรรม :** ด้านการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า **วัตถุประสงค์** -เพื่อส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่เกิดความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมาย -เพื่อให้งานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานและเกิดประโยชน์	๑.ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงเกี่ยวกับการซ่อมไฟฟ้าสาธารณะ ๒.เกิดความชำรุดบ่อยครั้ง ซึ่งเกิดจากกระแสไฟฟ้าตก เกิดการกระชากระหว่างอุปกรณ์ ๓.เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องตามหลักของการไฟฟ้าอาจทำให้เกิดอันตรายได้	๑.จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ได้มาตรฐานมีอายุการใช้งานคงทน ๒. จัดหาเจ้าหน้าที่ตำแหน่งช่างซ่อมไฟฟ้าเพิ่มเติมมารับผิดชอบโดยตรง ๓.ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้า	๑.การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้ามีจำกัด ๒.จัดเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมตามระเบียบที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการใช้ไฟฟ้า	๑.อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัยในการปฏิบัติงานและอุปกรณ์ไฟฟ้ามีอายุการใช้งานน้อยเสื่อมคุณภาพได้งาน ๒.มีการแจ้งอุปกรณ์ไฟฟ้าขัดข้องอยู่เสมอ	๑. จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัยมีอายุการใช้งานนาน ๒. จัดหาเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะโดยตรง	กองช่าง

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๓. ด้านงานผังเมือง **กิจกรรม :** ด้านการ**ยื่นขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร** **วัตถุประสงค์** -เพื่อให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ -เพื่อให้งานก่อสร้างในเขตอบต. ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร	๑. ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ พ.ร.บ. ควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ๒.เอกสารที่ยื่นขออนุญาตไม่ครบถ้วนทำให้เสียเวลาในการดำเนินการ	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบฯ ตามหนังสือสั่งการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๒. จัดทำคู่มือ/แผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร แจกสำหรับประชาชนผู้มาติดต่อ	๑. การยื่นขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงต่อเติมอาคารต่าง ๆ ยังล่าช้าอยู่ ๒.เอกสารที่ยื่นขออนุญาตไม่ครบถ้วนทำให้เสียเวลาในการดำเนินการ	๑.ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง ๒.ผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ขออนุญาตไว้ ๓.การเตรียมเอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบทำให้ขั้นตอนการขออนุญาตล่าช้า	๑. จัดทำคู่มือ/แผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างดัดแปลง ต่อเติม แจกประชาชนสำหรับผู้มาติดต่อราชการ ๒. มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ ของ อบต.	กองช่าง

(ลงชื่อ)

(นายอรุณ ชูช่วยคำ)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๔. งานแผนและวิชาการ **กิจกรรม : การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา** **วัตถุประสงค์** -เพื่อให้การดำเนินงานตามแผนพัฒนาการศึกษาดำเนินการไปอย่างต่อเนื่อง -เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาเป็นปัจจุบันและสอดคล้องกับแผนพัฒนาตำบล	๑. สรรหาบุคลากรในตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา ๒.บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๓.บุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่	๑. สรรหาบุคลกรในตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา ๒. จัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ในส่วนการศึกษาฯ	๑. ปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด ๒.ติดตามประเมินผลแผนพัฒนาการศึกษา	๑.บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๒.บุคลากรยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๓.บุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ทำให้ปริมาณงานมาก	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาตามคู่มือระเบียบกระทรวงมหาดไทยและมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและฝึกปฏิบัติการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	กองการศึกษา

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๕. งานจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก **กิจกรรม : การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** **วัตถุประสงค์** -เพื่อให้การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล -เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบ	๑. การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีจำนวนเด็กเล็กเข้าเรียนในศูนย์ลดลง ๒. การแต่งตั้งคณะกรรมการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันและไม่ได้จัดให้มีการประชุม	๑. คำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ในกองการศึกษาฯ ๒. นักวิชาการศึกษาตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๓.มีการจัดประชุมผู้ปกครองเพื่อประสานความสัมพันธ์ระหว่างครู ผู้ปกครองและเด็ก	๑. ปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด ๒.ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑.การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีจำนวนเด็กที่สมัครเข้าเรียนลดลงเนื่องจากผู้ปกครองนำเด็กสมัครเข้าเรียนศูนย์เด็กฯ อื่น ๒. การแต่งตั้งคณะกรรมการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันและไม่มีการจัดประชุม	๑.ทำโครงการเยี่ยมบ้านเพื่อสานสัมพันธ์กับผู้ปกครองและรับสมัครเด็กนอกสถานที่เข้าเรียน ๒.ประชาสัมพันธ์การรับสมัครเด็กเข้าเรียนผ่านหอกระจายข่าว ๓.ประชุมกับผู้ปกครองเกี่ยวกับภารกิจของ อบต.เรื่องการพัฒนาเด็กก่อนวัยเรียน	กองการศึกษา

(ลงชื่อ)

(นางสาวอริสรา ชูชื่น)

นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ

วันที่ ๓๐ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค.๖

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายอำเภอปะนาเระ

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(นายสมชาย โส้)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคอกกระบือ
วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักงานปลัด

๑. งานธุรการและงานสารบรรณ

ความเสี่ยง คือสถานที่จัดเก็บเอกสารกลางไม่เพียงพอในการจัดเก็บแต่ละงาน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือจัดซื้อตู้สำหรับเก็บเอกสารและทำลายเอกสารที่เกินระยะเวลา

๒. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ความเสี่ยงคือ ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบในตำแหน่งและยังไม่มีการส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ทำให้งานขาดประสิทธิภาพ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือเพิ่มกรอบอัตรากำลัง ๓ ปี และดำเนินการสรรหาพนักงานตามตำแหน่ง

/๓..การบริหาร.....

๓. การบริหารงานบุคคล

ความเสี่ยงคือ ขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบด้านการบริหารงานบุคคลที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะตำแหน่งโดยตรง

การปรับปรุงการควบคุมภายในคือ เพิ่มตำแหน่งในแผนอัตรากำลัง ๓ ปี สรรหาผู้ดำรงตำแหน่งและรับโอนย้ายเจ้าหน้าที่

๔. การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารผ่านเว็บไซต์ อบต.

ความเสี่ยงคือ หนังสือ ประกาศต่าง ๆ ข้อมูลข่าวสารราชการที่ไม่ได้ดำเนินการเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ อบต. บางครั้งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย

การปรับปรุงควบคุมภายในคือ เพิ่มความละเอียดรอบคอบในการเผยแพร่เอกสารหนังสือประกาศ ให้ถูกต้องครบถ้วนและเร่งปรับปรุงเว็บไซต์ให้แล้วเสร็จ

๕. งานด้านการประชาสัมพันธ์เสียงไร้สายของ อบต.

ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ หนังสือ ประกาศข้อมูลข่าวสารราชการที่ไม่ได้ดำเนินการเผยแพร่ผ่านหอกระจายข่าว บางครั้งอาจส่งผลให้ประชาชนเกิดความเข้าใจผิดคลาดเคลื่อน

การปรับปรุงการควบคุมภายในคือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อความละเอียดรอบคอบในการเผยแพร่ให้ประชาชนทราบและเร่งปรับปรุงซ่อมแซมหอกระจายข่าวที่ชำรุดของ อบต.

๖. งานด้านการกำจัดขยะมูลฝอย

ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ ขาดเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและขาดการประชาสัมพันธ์ในการบริหารการจัดการขยะ

การปรับปรุงการควบคุมภายในคือจัดทำแผนปฏิบัติงานทุกระยะเพื่อให้ประชาชนทราบถึงแนวทางการกำจัดขยะ

<u>กองคลัง</u>

๑. งานการเงินและบัญชี

ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ หน่วยงานผู้เบิกแต่ละส่วนราชการในองค์กรไม่ดำเนินการเบิกจ่ายตามแผนการใช้จ่ายเงินที่วางแผนไว้

การปรับปรุงการควบคุมภายในคือ ควบคุมการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณ

/๒.งานด้าน.....

๒. งานด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ การจัดหาพัสดุยังไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุ

การปรับปรุงการควบคุมภายในคือ กำหนดให้หน่วยงานมีนโยบายและวางแผนการจัดหาพัสดุ

๓. งานด้านการบัญชี

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ต้องปฏิบัติและเจ้าหน้าที่คนเดียวปฏิบัติงานหลายด้านในระยะเวลาที่จำกัด

การปรับปรุงการควบคุมภายในคือควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายเงิน

๔. งานด้านการก่อสร้างห้องจัดเก็บพัสดุ

ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ เอกสารทางการเงินและบัญชีที่จัดเก็บเพื่อรอการตรวจมีปริมาณเพิ่มขึ้นสถานที่จัดเก็บไม่เพียงพอ

การปรับปรุงการควบคุมภายในคือจัดซื้อตู้เก็บเอกสารและจัดสร้างสถานที่รวมทั้งทำลายเอกสารที่เกินระยะเวลาตามระเบียบ

<u>กองช่าง</u>

๑. งานด้านการดูแลโครงสร้างพื้นฐาน

ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานประชาชนไม่ได้ช่วยกันดูแลรักษา

การปรับปรุงควบคุมภายในคือ กำชับให้คำแนะนำแก่ผู้นำชุมชน ประชาคมหมู่บ้านให้รู้บทบาทหน้าที่ของการช่วยสอดส่องดูแลสาธารณสมบัติ

๒.. งานติดตั้งและซ่อมแซมระบบไฟฟ้า

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วนและมีการแจ้งอุปกรณ์ไฟฟ้าขัดข้องอยู่เสมอ

การปรับปรุงควบคุมภายในคือ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัยและจัดหาเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการซ่อมแซมไฟฟ้าโดยตรง

/๔.งานผังเมือง.....

๓.. **งานผังเมือง**

ความเสี่ยงที่มีอยู่คือ ผู้ขออนุญาตก่อสร้างไม่ทราบระเบียบกฎหมายและเตรียมเอกสารการขออนุญาตไม่ครบถ้วนทำให้ขั้นตอนการขออนุญาตล่าช้า

การปรับปรุงควบคุมภายในคือ จัดทำคู่มือและแผ่นพับเกี่ยวกับการขออนุญาตก่อสร้างแจกประชาชนและมีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ

<u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u>

๑. งานแผนและวิชาการ

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาและบุคลากรยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

การปรับปรุงภายในคือ กำชับเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาตามคู่มือระเบียบตามมาตรฐานการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๒. การจัดการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

พบความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ การดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีจำนวนเด็กที่สมัครเข้าเรียนลดลง

การปรับปรุงควบคุมภายในคือ จัดทำโครงการเยี่ยมบ้านเพื่อสานสัมพันธ์กับผู้ปกครองและรับสมัครเด็กนอกสถานที่เข้าเรียน