



## รายงานการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ  
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

พ.ศ. ๒๕๖๑

## ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวาน  
อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย

งานนโยบายและแผน

หมู่ที่ ๒ ตำบลบ้านวาน อำเภอท่าบ่อ จังหวัดหนองคาย ๔๓๑๑๐

โทรศัพท์ ๐๔๒-๐๑๔๗๐๖ ต่อ ๑

[www.banwan.go.th](http://www.banwan.go.th)

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)  | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ<br>(๒)  |
|--|--|
| <p><b>สำนักปลัด</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมควบคุม</b></p> <p>(๑) งานนโยบายและแผน ความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมายใหม่</p> <p>(๒) งานบริหารงานทั่วไป เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เนื่องจากปริมาณงานที่มากและมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมายใหม่</p> <p>(๓) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p style="padding-left: 40px;"><u>งานควบคุมและจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อม</u><br/>ปริมาณขยะยังไม่ลดลงเท่าที่ควร</p> <p style="padding-left: 40px;"><u>งานป้องกันยาเสพติด</u><br/>ยังมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดไปสู่เด็กนักเรียน</p> <p>(๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จำนวนปั้มน้ำมันหยอดเหรียญมีทุกหมู่บ้านและมีจำนวนเพิ่มขึ้น บางแห่งไม่ได้แจ้งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทราบ หากการควบคุมดูแลไม่ดี อาจทำให้เกิดอัคคีภัยได้ง่าย จึงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมต่อไป</p> | <p><b>สำนักปลัด</b></p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p><u>สำนักปลัด</u> ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำโดยประเมินจากสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอก ซึ่งในภาพรวมจากการประเมินความเสี่ยงพบว่า มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ (ความเสี่ยงเดิมตามแบบ ปค.๔ ในงวดปีที่ผ่านมา) คือ งานนโยบายและแผน งานบริหารงานทั่วไป งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอมีประสิทธิภาพ</p> <p>อย่างไรก็ตาม ก็ยังมีการกิจกรรมที่การควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุประสงค์ พบความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้น จึงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมต่อไป ได้แก่</p> <p>(๑) งานนโยบายและแผนเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมายใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจ จึงต้องมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม</p> <p>(๒) งานบริหารงานทั่วไป พบความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เนื่องจากปริมาณงานที่มากและมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมายใหม่</p> <p>(๓) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม พบว่าปริมาณขยะยังไม่ลดลงเท่าที่ควรและยังมีการเผาต่อซังข้าว ทำให้เกิดภาวะโลกร้อน และยังมีการระบาศยาเสพติดไปยังเด็กนักเรียนจึงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมโดยจัดทำกิจกรรมขยะเปียกในครัวเรือน เพื่อลดปริมาณขยะ และยังใช้เป็นปุ๋ยอินทรีย์ในการประกอบอาชีพการเกษตรการณรงค์ให้มีการไถกลบตอซังข้าว นอกจากนั้นมีการจัดทำแผนตรวจหาสารเสพติดในนักเรียนกลุ่มเสี่ยง</p> <p>(๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบความเสี่ยงใหม่ เนื่องจากมีปั้มน้ำมันหยอดเหรียญเพิ่มขึ้นในทุกหมู่บ้าน ทำให้โอกาสในการเกิดอัคคีภัยเพิ่มมากขึ้น จึงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมโดยการออกตรวจสถานีบริการน้ำมันเป็นระยะ และการจัดทำแผนการฝึกอบรมการระงับอัคคีภัย</p> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)   | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ<br>(๒) |
|---|-------------------------------|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b><br/><b>สำนักปลัดฯ</b></p> <p>(๑) งานนโยบายและแผน มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง ยังต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน เนื่องจากพบความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้น</p> <p>(๒) งานบริหารงานทั่วไป การประเมินความเสี่ยงพบว่าจำนวนบุคลากรที่ไม่เพียงพอส่งผลกระทบต่อการทำงาน เนื่องจากปริมาณงานที่มาก ทำให้ขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน จึงต้องปรับปรุงการควบคุมต่อไป</p> <p>(๓) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม<br/><u>งานควบคุมและจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อม</u><br/>การควบคุมยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ต้องมีการปรับปรุงการควบคุม เนื่องจากปริมาณขยะยังไม่ลดลงเท่าที่ควร และยังพบการเผาตอซังข้าว เผาป่าเผาหญ้าเพื่อทำนา ทำให้<br/><u>งานป้องกันยาเสพติด</u><br/>ยังมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดไปสู่เด็ก ต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป</p> <p>(๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จำนวนปั้มน้ำมันหยอดเหรียญมีทุกหมู่บ้านและมีจำนวนเพิ่มขึ้น บางแห่งไม่ได้แจ้งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทราบหากการควบคุมดูแลไม่ดี อาจทำให้เกิดอัคคีภัยได้ง่าย</p> |                               |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)  | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ<br>(๒) |
|--|-------------------------------|
| <p><b>๓. กิจกรรมควบคุม</b></p> <p>(๑) ด้านนโยบายและแผน<br/>จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเพื่อ<br/>เพิ่มความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน</p> <p>(๒) งานบริหารงานทั่วไป<br/>ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่ม<br/>ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน</p> <p>(๓) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม<br/>จัดกิจกรรมขยะเปียกในครัวเรือน เพื่อลดปริมาณ<br/>ขยะ และรณรงค์การไกล่เกลี่ยต่อชั่ง จัดทำแผนตรวจหา<br/>สารเสพติดเด็กนักเรียนในโรงเรียน</p> <p>(๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ตรวจสอบ<br/>ปั้มน้ำมันหยอดเหรียญเป็นระยะๆ และจัดให้มีการ<br/>ฝึกอบรมให้ความรู้ด้านการระบับอัคคีภัย</p> <p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p><b>สำนักปลัด</b><br/>ได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบ<br/>อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ การติดต่อประสานงานทั้ง<br/>ภายในภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยบริหารความเสี่ยง<br/>และช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การ<br/>ติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ<br/>โดยเฉพาะเรื่องที่มีการกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของ<br/>งาน</p> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p><b>สำนักปลัด</b><br/>ติดตามการดำเนินงานในระหว่างการปฏิบัติงาน<br/>และหลังการปฏิบัติงาน โดยผู้รับผิดชอบปฏิบัติงาน<br/>นั้นๆ เสนอต่อหัวหน้าสำนักปลัดหรือผู้ที่ได้รับ<br/>มอบหมาย ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล และนายก<br/>องค์การบริหารส่วนตำบล โดยมีการรายงานผลการ<br/>ปฏิบัติงานเป็นรายงาน และการรายงานผลในการ<br/>ประชุมประจำเดือน การรายงานผลการดำเนินงานผ่าน<br/>ระบบ E-plan รวมทั้งจัดทำรายงานผลความคืบหน้า<br/>การจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด</p> |                               |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)   | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ<br>(๒)   |
|---|---|
| <p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมควบคุม</b></p> <p>(๕) งานการเงินและบัญชี ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำปี แต่ละปีงบประมาณมีจำนวนมาก</p> <p>(๖) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพภายนอก เนื่องจากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด</li> <li>- ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในในส่วนของงานแผนที่ภาษี ยังไม่แล้วเสร็จและครบถ้วน เนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</li> </ul> | <p><b>กองคลัง</b></p> <p>กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กรตามคำสั่งกำหนดมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในกองคลัง ลงวันที่ ๑๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งมีภารกิจ ๓ งาน คือ งานการเงินและบัญชี งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ และ งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยวิเคราะห์ประเมินผล ผลการประเมิน พบว่า</p> <p>(๕) งานการเงินและงานบัญชี มีความเสี่ยงในด้านสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารที่ไม่เพียงพอ</p> <p>(๖) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ในส่วนของงานแผนที่ภาษียังดำเนินการไม่แล้วเสร็จและไม่ครอบคลุมครบถ้วน ซึ่งอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูล จึงมีความเสี่ยงที่ต้องติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ จึงต้องการปรับปรุงบริหารความเสี่ยงต่อไปการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้น ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบฯ เพื่อให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันกิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสมเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p> <p>จากการติดตามประเมินผล พบว่า กิจกรรมงานการเงินและบัญชี และกิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ยังคงมีจุดอ่อนและความเสี่ยง ดังนั้น จึงต้องมีการติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)  | ผลการประเมิน / ข้อสรุป<br>(๒) |
|--|-------------------------------|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>กองคลัง</b></p> <p>(๕) งานการเงินและบัญชี การประเมินความเสี่ยงพบว่า ได้มีการจัดหาสถานที่เพื่อจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี</p> <p>(๖) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การประเมินความเสี่ยงด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้พบว่า ได้มีการบริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ เพื่อเป็นการบริการประชาชนในการชำระภาษีและยังเป็นการให้คำแนะนำความรู้ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่างๆ ในส่วนของงานแผนที่ภาษี มีความคืบหน้าของงานแผนที่ภาษีแต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</p> <p><b>๓. กิจกรรมควบคุม</b></p> <p><b>กองคลัง</b></p> <p>(๕) งานการเงินและบัญชี</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ได้สถานที่เพื่อทำการจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี</li> </ul> <p>(๖) ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทำโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่</li> <li>- ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน</li> </ul> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p><b>กองคลัง</b></p> <p>ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบอินเทอร์เน็ตโทรศัพท์โทรสารการประชุมการปรับปรุงคำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอก มาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ</p> <p>๔.๒ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่นเทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานที่ดินหรือหน่วยงานราชการต่างๆ</p> |                               |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)  | ผลการประเมิน / ข้อสรุป<br>(๒)   |
|--|---|
| <p>รวมทั้งผู้ชำระภาษี</p> <p>๔.๔ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็วและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๕ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานต่างๆ แจกให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>๕.๑ มีการกำหนดการติดตามประเมินผล โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๕.๒ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการควบคุมต่อไป</p> <p><b>กองช่าง</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมควบคุม</b></p> <p>(๗) กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน</p> <p>(๘) กิจกรรมด้านฝ่ายก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรไม่เพียงพอด้านงานก่อสร้าง ทั้งการออกแบบ การควบคุมงานก่อสร้าง การประสานงานด้านการก่อสร้าง</p> <p>(๙) กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการในแต่ละรายการที่ไม่มีในราคาพาณิชย์จังหวัด</p> <p>(๑๐) กิจกรรมด้านควบคุมอาคาร มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดความรู้และความเข้าใจ ในการปฏิบัติตาม พรบ.ควบคุมอาคาร ขุดดินถมดิน</p> | <p><b>กองช่าง</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ การประเมินความเสี่ยงของกองช่าง พบว่า</p> <p>(๗) ด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานและครบถ้วน ซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>(๘) ด้านฝ่ายก่อสร้าง บุคลากรด้านช่างมีไม่เพียงพอ</p> <p>(๙) ด้านการคำนวณประมาณการช่าง ขาดบุคลากรที่มีคุณวุฒิในการรับรองแบบแปลน และราคาวัสดุอุปกรณ์บางชนิดไม่มีในราคาพาณิชย์จังหวัด</p> <p>(๑๐) ด้านควบคุมอาคาร บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ พรบ.ควบคุมอาคาร</p> <p>จากการติดตามประเมินผลซึ่งงานตั้ง ๔ ด้านดังกล่าวข้างต้นมีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง</p> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)   | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ<br>(๒)  |
|---|--|
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>(๗) กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</b></p> <p>๑) การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อวัสดุจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งานนาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณอีกทางหนึ่ง</p> <p>๒) การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้ออุปกรณ์ด้านความปลอดภัย ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงไฟฟ้าสาธารณะ เพื่อจะไม่เกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนในพื้นที่ได้</p> <p><b>(๘) กิจกรรมด้านงานก่อสร้างและออกแบบ</b></p> <p>๑) สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ</p> <p>๒) การออกแบบในงานก่อสร้างไม่มีผู้รับรองแบบแปลนก่อสร้างตามกำหนด</p> <p><b>(๙) กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการ</b></p> <p>มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาดที่ราคาของสินค้าไม่ครบถ้วน</p> <p><b>(๑๐) กิจกรรมด้าน พรบ.ควบคุมอาคาร</b> มีการขออนุญาตก่อสร้าง ขุดดิน ถมดิน ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากขาดการรับรู้ในการขออนุญาตก่อนการก่อสร้างอาคาร บ้านเรือนของประชาชน</p> | <p>แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ จึงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมทุกปี</p> |



| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)  | ผลการประเมิน / ข้อสรุป<br>(๒) |
|--|-------------------------------|
| <p><b>๓. กิจกรรมควบคุม</b></p> <p><b>(๗) กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น</li> <li>- จัดสรรงบประมาณด้วยอุปกรณ์ความปลอดภัย ที่ใช้ในการซ่อมแซม</li> </ul> <p><b>(๘) กิจกรรมด้านงานก่อสร้างและออกแบบ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน</li> <li>- การขอความอนุเคราะห์บุคลากรในการตรวจและรับรองแบบแปลนจากหน่วยงานที่มีบุคลากร</li> </ul> <p><b>(๙) กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ขอความอนุเคราะห์บุคลากรจากหน่วยงานอื่น</li> </ul> <p><b>(๑๐) กิจกรรมด้าน พรบ.ควบคุมอาคาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมเรื่อง พรบ.ควบคุมอาคาร ชุตดิน ถมดิน</li> <li>- จัดทำการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับทราบ</li> </ul> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสม และช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ</li> <li>- ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสม</li> <li>- ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา</li> <li>- มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน</li> <li>- การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้นความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ</li> </ul> |                               |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)   | ผลการประเมิน / ข้อสรุป<br>(๒)  |
|---|--|
| <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม</li> <li>- มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา</li> <li>- มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน</li> </ul> <p><b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมควบคุม</b></p> <p>(๑๑) งานการศึกษาปฐมวัย มีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก โดย จำนวนเด็กนักเรียนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีจำนวนน้อยลงจากปีงบประมาณที่ผ่านมา สาเหตุ เนื่องจาก มีการนำบุตรหลานเข้าไปเรียนในเมืองมากขึ้น</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>(๑๑) งานการศึกษาปฐมวัย มีการนำบุตรหลานเข้าไปเรียนในเมืองมากขึ้น ทำให้จำนวนเด็กนักเรียนลดลง</p> <p><b>กองสวัสดิการสังคม</b></p> <p>(๑๒) การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแบบเงินสดให้ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมาย ทำให้เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ</p> | <p><b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ การประเมินความเสี่ยงของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม พบว่า งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการควบคุมภายในภาพรวมที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพเพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>อย่างไรก็ตาม พบว่า</p> <p>(๑๑) ฝ่ายบริหารการศึกษา งานการศึกษาปฐมวัย</p> <p>มีการควบคุมภายในที่ดีในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ ยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการควบคุม เนื่องจาก ผู้ดูแลเด็กมีการขาด ลา มาสาย อาจทำให้คุณภาพในการเรียนการสอนลดลง จึงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมต่อไป</p> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)   | ผลการประเมิน / ข้อสรุป<br>(๒) |
|---|-------------------------------|
| <p><b>๓. กิจกรรมควบคุม</b></p> <p>(๑๑) งานการศึกษาปฐมวัย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้มีการลงพื้นที่เพื่อพบปะผู้ปกครองและเด็กนักเรียนเป็นรายครัวเรือน ทั้งที่เป็นนักเรียนในสังกัดและได้สำรวจเด็กนักเรียนที่ถึงเกณฑ์เข้าเรียนและชี้แจงนโยบายการเรียนการสอน วิธีการสมัครเรียน ให้ผู้ปกครองทราบ</p> <p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสม</li> <li>- ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน</li> <li>- การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้น ความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา</li> <li>- มีการสอบถามความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน</li> </ul> </li> </ul> |                               |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)   | ผลการประเมิน / ข้อสรุป<br>(๒)  |
|---|--|
| <p><b>กองสวัสดิการสังคม</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมควบคุม</b></p> <p>(๑๒) การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแบบเงินสดให้ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ มีความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ แนวทาง ที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>(๑๒) การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแบบเงินสดให้ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมาย ทำให้เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ</p> <p><b>๓. กิจกรรมควบคุม</b></p> <p>(๑๒) การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแบบเงินสดให้ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ มีการกำหนดบริการการจ่ายเงินสดให้ผู้มีสิทธิอยู่ในแหล่งชุมชน และเพียงจุดเดียว พร้อมขอความร่วมมือตำรวจชุมชนจัดชุดดูแลรักษาความปลอดภัยในวันจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิ</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ที่สะดวก ชัดเจน ทันสมัยทั้งทางระบบเครือข่าย Internet / Line / face book / web site / โทรศัพท์ / บอร์ดประชาสัมพันธ์ และมีระบบสารสนเทศของส่วนกลางที่สามารถใช้ได้ ครอบคลุมทั้ง กอง/งานที่อยู่ในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p> | <p><b>กองสวัสดิการสังคม</b></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในกองสวัสดิการสังคม ในภาพรวมมีความเหมาะสมการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ผู้บริหารมีการกระจายอำนาจให้รองนายกฯ หัวหน้าส่วนราชการ มีอำนาจในการวินิจฉัยตัดสินใจสั่งการในราชการที่รับผิดชอบ และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ ( ความเสี่ยงเดิมตามแบบ ปค.๔ ในงวดปีที่ผ่านมา ) คือ กิจกรรมงานจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และกิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์</p> <p>อย่างไรก็ตาม มีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ แนวทาง ที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ทำให้เรื่องที่ต้องปรับปรุง คือ</p> <p>(๑๒) การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแบบเงินสดให้ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานอื่น</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p> |

### ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม โดยแยกเป็นสำนัก/กอง ดังนี้

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล พบภารกิจที่ต้องบริหารความเสี่ยงทั้งหมด ภารกิจจากการวิเคราะห์สำรวจ มีภารกิจงานที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ

- (๑) งานนโยบายและแผน เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมายใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจ
- (๒) งานบริหารงานทั่วไป พบความเสี่ยง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานและขาดความรอบคอบเนื่องจากปริมาณงานที่มาก
- (๓) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม พบว่าปริมาณขยะยังไม่ลดลงเท่าที่ควรและยังมีการเผาตอซังข้าว ทำให้เกิดภาวะโลกร้อน และยังมีการระบาศยาเสพติดไปยังเด็กนักเรียน
- (๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบความเสี่ยงใหม่ เนื่องจากมีขีมน้ำมันหยอดเหรียญเพิ่มขึ้นในทุกหมู่บ้าน ทำให้โอกาสในการเกิดอัคคีภัยเพิ่มมากขึ้น

### กองคลัง

กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์การตามคำสั่งกำหนดมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในกองคลัง โดยวิเคราะห์ประเมินผล ผลการประเมิน พบว่า

- (๕) งานการเงินและงานบัญชี มีความเสี่ยงในด้านสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารที่ไม่เพียงพอ
- (๖) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ในส่วนของงานแผนที่ภาษียังดำเนินการไม่แล้วเสร็จและไม่ครอบคลุมครบถ้วน ซึ่งอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูล จึงมีความเสี่ยงที่ต้องติดตามและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ จึงต้องการปรับปรุงบริหารความเสี่ยงต่อไปการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบฯ เพื่อให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการติดตามตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

กองช่าง การปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน พบว่ามีกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ต้องดำเนินการปรับปรุงแผนการควบคุมภายใน ดังนี้

- (๗) ด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานและครบถ้วน ซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ
- (๘) ด้านงานก่อสร้าง บุคลากรด้านช่างมีไม่เพียงพอ
- (๙) ด้านการคำนวณประมาณการช่าง ขาดบุคลากรที่มีคุณวุฒิในการรับรองแบบแปลน และราคาวัสดุอุปกรณ์บางชนิดไม่มีในราคาพาณิชย์จังหวัด
- (๑๐) ด้านควบคุมอาคาร บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร

กองการศึกษา การปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน พบว่ามีกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ต้องดำเนินการปรับปรุงแผนการควบคุมภายใน ดังนี้

(๑๑) งานการศึกษาปฐมวัย มีการควบคุมภายในที่ดีในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ ยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการควบคุม เนื่องจาก ผู้ดูแลเด็กมีการขาด ลา มาสาย ทำให้คุณภาพในการเรียนการสอนลดลง จึงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมต่อไป

กองสวัสดิการสังคม การปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน พบว่า มีกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ต้องดำเนินการปรับปรุงแผนการควบคุมภายใน จำนวน ๑ การกิจ ดังนี้

(๑๒) การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแบบเงินสดให้ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ การเปลี่ยนแปลงของระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ แนวทาง ที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ต้องมีการปรับปรุงการควบคุมต่อไป

เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลงชื่อ..... 

(นายประภาส คลังชำนาญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านवान  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

| (๑)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์ | (๒)<br>ความเสี่ยง   | (๓)<br>การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่  | (๔)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน  | (๕)<br>ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่  | (๖)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน  | (๗)<br>หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ        |
|--|---|---|--|--|---|--|
| <p>สำนักงานนโยบายและแผน<br/>วัตถุประสงค์<br/>เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนา<br/>และการจัดทำงบประมาณ<br/>เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย</p>                               | <p>การประมาณการ<br/>งบประมาณโครงการที่<br/>บรรจุในแผนพัฒนามี<br/>ความแตกต่างกับ<br/>งบประมาณที่<br/>ดำเนินการจริง</p> | <p>ก่อนทำการประมาณ<br/>การ ก่อร่างต้องทำ<br/>การสำรวจพื้นที่<br/>ดำเนินการ เพื่อให้<br/>งบประมาณสูงต่ำเกิน<br/>ความจริง</p> | <p>ก่อนดำเนินการทุก<br/>โครงการมีการ<br/>ประมาณการทำให้<br/>ราคาปัจจุบันมีความ<br/>คลาดเคลื่อนไม่เกิน<br/>๕% เป็นการควบคุมที่<br/>เพียงพอในระดับหนึ่ง<br/>แต่ยังต้องมีการ<br/>ปรับปรุงการควบคุม<br/>ภายใน เนื่องจากมี<br/>การเปลี่ยนแปลง<br/>ระเบียบกฎหมายใหม่</p> | <p>เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน<br/>ยังขาดความรู้ความ<br/>เข้าใจในการปฏิบัติงาน<br/>เนื่องจากมีการ<br/>เปลี่ยนแปลงระเบียบ<br/>กฎหมายใหม่</p> | <p>จัดส่งเจ้าหน้าที่<br/>ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ<br/>อบรมเพื่อเพิ่มความรู้ความ<br/>เข้าใจในการปฏิบัติงาน</p> | <p>กันยายน<br/>๒๕๖๒<br/>สำนักปลัดฯ</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

| (๑)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่<br>จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการ<br>ดำเนินการหรือภารกิจ<br>อื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์ | (๒)<br>ความเสี่ยง   | (๓)<br>การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่   | (๔)<br>การประเมินผลการควบคุม<br>ภายใน   | (๕)<br>ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่  | (๖)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน  | (๗)<br>หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|--|---|--|---|--|---|---------------------------------|
| ๒. งานบริหารงานทั่วไป<br>วัตถุประสงค์<br>เพื่อให้การบริหารงาน<br>ทั่วไปเป็นไปอย่างมี<br>ประสิทธิภาพ  | เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานขาด<br>ความรู้ ความเข้าใจในการ<br>ปฏิบัติงานเนื่องจาก<br>เปลี่ยนแปลงระเบียบ<br>กฎหมายใหม่          | จัดทำคำสั่งมอบหมาย<br>หน้าที่การปฏิบัติงาน<br>กำกับการทำงานให้<br>รอบคอบระมัดระวัง | มีการควบคุมที่เพียงพอใน<br>ระดับหนึ่ง แต่ต้องมีการ<br>ปรับปรุงการควบคุมภายใน<br>เนื่องจากพบความเสี่ยงที่มี<br>อยู่  | เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาด<br>ความรอบคอบในการ<br>ปฏิบัติงาน เนื่องจาก<br>ปริมาณงานที่มาก และ<br>เปลี่ยนแปลงระเบียบ<br>กฎหมายใหม่      | จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่<br>รับผิดชอบแต่ละด้านไม่<br>จะเป็นคนเดียว การ<br>บุคคล เข้ารับทราบ<br>เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความ<br>เข้าใจในการปฏิบัติงาน  | กันยายน<br>๒๕๖๓<br>สำนักปลัดฯ   |
| ๓. งานสาธารณสุขและ<br>สิ่งแวดล้อม<br>วัตถุประสงค์<br>เพื่อป้องกันและระงับ<br>โรคติดต่อ และการจัดการ<br>คุณภาพสิ่งแวดล้อมให้มี<br>ประสิทธิภาพ             | งานควบคุมและจัดกา<br>คุณภาพสิ่งแวดล้อม<br>ปริมาณขยะมีมากในแต่ละ<br>เดือน<br>งานป้องกันยาเสพติด<br>วัยรุ่นติตติสารเสพติด | รณรงค์ให้ประชาชนคัด<br>แยกขยะ<br>จัดกิจกรรมแข่งขันกีฬา<br>ต้านภัย<br>ยาเสพติด      | มีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอ<br>ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์<br>เยาวชนสนใจในการกีฬา<br>เพิ่มขึ้นแต่ยังมีการควบคุมที่<br>ยังไม่เพียงพอ ต้องมีการ<br>ปรับปรุงการควบคุมต่อไป | ปริมาณขยะยังไม่ลดลง<br>เท่าที่ควรและการเผาตอ<br>ซังข้าว ทำให้เกิดภาวะโลกร<br>ร้อน<br>ยังมีการแพร่ระบาดของยา<br>เสพติดไปสู่เด็กนักเรียน | จัดกิจกรรมขยะเปียกใน<br>ครัวเรือน เพื่อลดปริมาณ<br>ขยะ และรณรงค์การเ<br>กิลบตอซัง<br>จัดทำแผนตรวจหาสาร<br>เสพติดในสถานศึกษาและ<br>กลุ่มเสี่ยง | กันยายน<br>๒๕๖๓<br>สำนักปลัดฯ   |



องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน  
 รายงานการประเมินผลการทำงานตามแผนการดำเนินงาน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

| (๑)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินงานหรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์        | (๒)<br>ความเสี่ยง   | (๓)<br>การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                     | (๔)<br>การประเมินผลการทำงาน<br>ควบคุมภายใน  | (๕)<br>ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่   | (๖)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน   | (๗)<br>หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|---|---|--|---|---|--|---------------------------------|
| ๔. งานป้องกันและบรรเทา<br>สาธารณภัย<br>วัตถุประสงค์<br>เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการ<br>ป้องกันและบรรเทา-<br>สาธารณภัยเป็นไปอย่างมี<br>ประสิทธิภาพและรวดเร็ว | เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน<br>ด้านกู้ชีพกู้ภัยบางส่วน<br>ยังขาดความรู้ความ<br>เข้าใจในการช่วยเหลือ<br>ผู้ประสบภัย | จัดส่งเจ้าหน้าที่<br>ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ<br>การฝึกอบรมให้ครบ<br>ทุกคน | การช่วยเหลือ<br>ผู้ประสบภัยแต่ละราย<br>สามารถช่วยได้ถูกต้อง<br>และนำส่งโรงพยาบาล<br>ได้อย่างทั่วถึงที่ แต่<br>ยังมีการควบคุมที่ยังไม่<br>เพียงพอ ต้องมีการ<br>ปรับปรุงการควบคุม<br>ภายในต่อไป | จำนวนป้อมน้ำบนหยอด<br>เหรียญมีทุกหมู่บ้าน<br>และมีจำนวนเพิ่มขึ้น<br>บางแห่งไม่ได้แจ้งให้<br>พนักงานเจ้าหน้าที่<br>ทราบ หากการ<br>ควบคุมดูแลไม่<br>อาจทำให้เกิดอุบัติเหตุ<br>ได้ง่าย | ตรวจสอบป้อมน้ำบนหยอด<br>เหรียญเป็นระยะๆ และจัด<br>ให้มีการฝึกอบรมให้ความรู้<br>ด้านการระวังภัย | กัญยาน<br>๒๕๖๓<br>สำนักปลัดฯ    |

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวาน  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

| (๑)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์  | (๒)<br>ความเสี่ยง   | (๓)<br>การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่   | (๔)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน   | (๕)<br>ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่   | (๖)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน  | (๗)<br>หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ     |
|---|---|--|---|---|---|-------------------------------------|
| <p>กองคลัง</p> <p>๕. งานการเงิน<br/>กิจกรรม<br/>การอนุมัติฎีกาการเบิก<br/>จ่ายเงินเกิดขึ้นตลอดปี<br/>วัตถุประสงค์<br/>เพื่อลดปัญหาเอกสาร<br/>ทางการเงินหรือฎีกาเบิก<br/>จ่ายเงินสูญหาย ของแต่ละ<br/>กอง</p> | <p>จากการประเมินความ<br/>เสี่ยงได้มีการปรับปรุง<br/>ความเสี่ยงเกี่ยวกับฎีกา<br/>การเบิกจ่ายเงิน<br/>ประเภทค่าใช้จ่ายใน<br/>การจัดงาน และ<br/>โครงการต่าง ๆ อาจทำ<br/>ให้เกิดปัญหาในเรื่อง<br/>ของการจัดเก็บเอกสาร<br/>ที่ต้องมีเพิ่มขึ้นทุก ๆ ปี<br/>วัตถุประสงค์<br/>ต้องควบคุม โดยการ<br/>จัดหาสถานที่จัดเก็บ<br/>ต่อไป</p> | <p>คำสั่งกำหนดหน้าที่<br/>ความรับผิดชอบของ<br/>แต่ละงาน และหน้าที่<br/>ความรับผิดชอบของ<br/>เจ้าหน้าที่จัดเก็บเอกสาร<br/>การจัดทำเอกสาร<br/>ฎีกาเบิกจ่ายเงิน<br/>พร้อมการเก็บรักษา<br/>โดยใช้ตู้เก็บเอกสาร</p> | <p>มีการควบคุมที่เพียงพอ<br/>ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่<br/>บรรลุวัตถุประสงค์ จึง<br/>ต้องมีการปรับปรุงการ<br/>ควบคุมภายในต่อไป</p> | <p>- ไม่มีสถานที่เพียงพอ<br/>ในการจัดเก็บเอกสาร<br/>ทางการเงิน เพียงแต่<br/>ให้ผู้รับผิดชอบให้มี<br/>ความละเอียดรอบคอบ<br/>ในการเก็บรักษา</p> | <p>ประเมินผล กำชับ<br/>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ<br/>ให้มีความละเอียด<br/>รอบคอบ ศึกษา ระเบียบฯ<br/>และหนังสือสั่งการ ในการ<br/>เก็บรักษาเอกสาร</p> | <p>กันยายน<br/>๒๕๖๓<br/>กองคลัง</p> |

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

| (๑)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่<br>จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการ<br>ดำเนินการหรือภารกิจ<br>อื่นๆ ที่สำคัญัญของ<br>หน่วยงาน<br>ของรัฐ/วัตถุประสงค์  | (๒)<br>ความเสี่ยง  | (๓)<br>การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่  | (๔)<br>การประเมินผลการควบคุม<br>ภายใน   | (๕)<br>ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่   | (๖)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน   | (๗)<br>หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ                                |
|---|--|---|---|---|--|--|
| ๖.งานจัดเก็บและพัฒนารายได้<br>กิจกรรม<br>การจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่<br>วัตถุประสงค์<br>เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันมาปรับปรุงทะเบียนผู้เสียภาษีและเป็นข้อมูลพื้นฐานในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ | ความเสี่ยง<br>มีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ใหม่เกิดขึ้นทุกปีงบประมาณ<br>สาเหตุ<br>๑. งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดตามเข้ามาชำระเจ้าของท้องที่ใหม่ชำระ<br>ภาษีบำรุงท้องที่ได้<br>๒. เกิดความสับสนของแนวเขตพื้นที่กับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นข้างเคียง | ๑. ทำหนังสือแจ้งให้ใหญ่บ้านช่วยประชาสัมพันธ์เมื่อมีการซื้อขายที่ดินในเขต อบต.บ้านว่าน ให้เจ้าของที่ดินนำโฉนด/เอกสารที่เกี่ยวข้องมาแจ้งให้กับงานจัดเก็บรายได้ทราบทุกครั้ง เพื่อนำมารับปรุงเป็นฐานข้อมูลถูกต้องและเป็นปัจจุบัน<br>๒. ในกรณีที่ไม่สามารถหาที่อยู่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษี มีการประสานงานกับงานทะเบียนราษฎร เพื่อให้ได้ข้อมูลที่แท้จริงและเป็นปัจจุบันเพื่อติดต่อกับเจ้าของที่ดินได้ | - เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ เช่น แจงประชาสัมพันธ์ผ่านเจ้าหน้าที่แจกเบรียงซีพีเอ็มที่<br>ประชุมประจำเดือนของแต่ละหมู่บ้านเพื่อให้ได้รับทราบข้อมูล/ข่าวสารของงานจัดเก็บรายได้อย่างทั่วถึง<br>- ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมประชุมประจำเดือนในหมู่บ้านที่มีปัญหาเรื่องแนวเขตพื้นที่ เพื่อชี้แจงแนวเขตพื้นที่ออกชัดเจน | ในเขต อบต.บ้านว่านมีการซื้อขาย/เปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดินกันอย่างต่อเนื่องซึ่งเจ้าใหม่เป็นทั้งบุคคลที่อยู่ในพื้นที่และอยู่ต่างจังหวัด ทำให้การติดต่อกับผู้มีหน้าที่เสียภาษีเป็นไปได้ยาก และบางรายไม่สามารถติดต่อก็ได้ | ในกรณีที่ไม่สามารถหาที่อยู่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษี ต้องประสานงานกับงานทะเบียนราษฎร เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องเป็นปัจจุบันและต้องตรวจสอบเลขบัตรประชาชน ๑๓ หลักของผู้มีหน้าที่เสียภาษีทุกครั้งว่าเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่ เพื่อลดการผิดพลาดในการสืบหาข้อมูล | กันยายน ๒๕๖๓<br>เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้<br>ผู้อำนวยการกองคลัง |

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านवान  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

| (๑)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่<br>จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ<br>ภารกิจตามแผนการ<br>ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ<br>ที่สำคัญของหน่วยงาน<br>ของรัฐ/วัตถุประสงค์<br>กิจกรรม                          | (๒)<br>ความเสี่ยง  | (๓)<br>การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่   | (๔)<br>การประเมินผลการควบคุม<br>ภายใน   | (๕)<br>ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่   | (๖)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน  | (๗)<br>หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ       |
|---|--|--|---|---|---|---------------------------------------|
| แผนที่ภาษีและทะเบียน<br>ทรัพย์สิน<br><u>วัตถุประสงค์</u><br>๓.๑ เพื่อพัฒนา<br>กระบวนการ จัดเก็บรายได้<br>บรรลุวัตถุประสงค์ ที่ตั้งไว้<br>๓.๒ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือ<br>ในการจัดเก็บภาษี | จากประเมิน<br>ความเสี่ยง ได้มีการ<br>ปรับปรุง ความเสี่ยง<br>การจัดทำแผนที่ภาษี<br>และทะเบียน<br>ทรัพย์สินแล้วเสร็จ | แต่งตั้งเจ้าหน้าที่<br>ดำเนินการฝ่ายต่าง ๆ เพื่อ<br>ดำเนินการจัดทำแผนที่<br>ภาษี และทะเบียน<br>ทรัพย์สิน | - เจ้าหน้าที่ที่จัดทำแผนที่ภาษี<br>ในกองช่างมีจำนวนน้อย และ<br>ปริมาณงานที่ทำปัจจุบันมี<br>จำนวนมาก ทำให้การจัดทำ<br>แผนที่ภาษีไม่แล้วเสร็จ ทำให้<br>การควบคุมเพียงพอในระดับ<br>หนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุ<br>วัตถุประสงค์ของการควบคุม<br>จึงต้องปรับปรุงการควบคุม<br>ต่อไป | การดำเนินการจัด<br>ทำแผนที่ภาษีและ<br>ทะเบียนทรัพย์สิน<br>ยังไม่แล้วเสร็จ<br>เนื่องจากบุคลากร<br>มีไม่เพียงพอ | จัดทำโครงการแผนที่<br>ภาษีและทะเบียน<br>ทรัพย์สินต่อไป<br>จนแล้วเสร็จและสรร<br>หาบุคลากรด้านช่าง<br>เพิ่ม | กันยายน<br>๒๕๖๔<br>กองช่าง<br>กองคลัง |

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

| (๑)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                  | (๒)<br>ความเสี่ยง   | (๓)<br>การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                    | (๔)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน  | (๕)<br>ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่   | (๖)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                                | (๗)<br>หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|---|---|---|--|---|---|---------------------------------|
| กongsang<br>๗. งานด้านงานซ่อมแซม<br>ไฟฟ้า<br><u>วัตถุประสงค์</u><br>๑.๑ เพื่อให้ได้วัสดุอุปกรณ์<br>ไฟฟ้าที่เพียงพอ<br>๑.๒ เพื่อให้ได้อุปกรณ์ด้าน<br>ความปลอดภัย ในการ<br>ซ่อมแซมไฟฟ้า | ๑.๑ การจัดซื้อวัสดุ<br>อุปกรณ์<br>๑.๒ จัดซื้ออุปกรณ์<br>ด้านความ<br>ปลอดภัย ในการ<br>ซ่อมแซมไฟฟ้า | มีการจัดทำแผนการ<br>จัดซื้อ และแผนงาน<br>ออกตรวจสภาพ<br>พร้อมรายงานผล | การกำหนดแนว<br>ทางการปฏิบัติงาน มี<br>ผลต่อการควบคุม<br>และติดตามในระดับ<br>หนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ<br>เนื่องจากวัสดุและ<br>อุปกรณ์ในงานไฟฟ้ามี<br>ไม่เพียงพอ | <u>ผลกระทบ</u><br>ทำให้การดำเนินการ<br>แก้ไข ซ่อมแซม ปรับปรุง<br>ยังมีความล่าช้า อาจ<br>ส่งผลถึงการดำเนิน<br>ชีวิตประจำวันของ<br>ประชาชนและอาจเกิด<br>การร้องเรียนปัญหาต่อ<br>หน่วยงานได้<br>สุภาพ<br>เนื่องจากไม่มีวัสดุและ<br>อุปกรณ์ที่เพียงพอ | ดำเนินการสรรหา<br>งบประมาณเพิ่มเติมให้<br>เพียงพอตามความ<br>เหมาะสม | กันยายน<br>๒๕๖๓<br>กองช่าง      |

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| (๑)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่<br>จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตาม<br>แผนการดำเนินงานหรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ<br>ของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์                                       | (๒)<br>ความเสี่ยง   | (๓)<br>การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่   | (๔)<br>การประเมินผลการควบคุม<br>ภายใน   | (๕)<br>ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่  | (๖)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน  | (๗)<br>หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ              |
|--|---|--|---|--|---|--|
| ๘. งานด้านงาน<br>ก่อสร้างและออกแบบ<br>วัตถุประสงค์<br>๒.๑ เพื่อให้สาธารณ<br>สมบัติที่เป็นโครงสร้าง<br>พื้นฐานอยู่ในสภาพที่ดี<br>๒.๒ เพื่อให้การออกแบบ<br>ในงานก่อสร้างได้<br>มาตรฐานและถูกต้อง | ๑. สาธารณสมบัติที่<br>เป็นโครงสร้างพื้นฐาน<br>ของประชาชนไม่ได้รับ<br>การดูแลรักษา ซึ่งทำให้<br>สูญเสียงบประมาณใน<br>การบูรณะซ่อมแซมอยู่<br>เสมอ<br>๒. การออกแบบในงาน<br>ก่อสร้างไม่มีผู้รับรอง<br>แบบแปลนก่อสร้าง<br>ตามกำหนด | ๑. มีการจัดทำแผนงาน<br>เพื่อออกตรวจสภาพของ<br>สาธารณสมบัติที่เป็น<br>โครงสร้างพื้นฐาน<br>๒. มีการใช้แบบแปลนที่<br>ได้มาตรฐานมาใช้ในการ<br>ก่อสร้าง | การกำหนดแนว<br>ทางการปฏิบัติงาน มีผลดี<br>ต่อการควบคุมและติดตาม<br>ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่<br>เพียงพอ เมื่อสภาพพื้นที่<br>ดำเนินการจริงบางพื้นที่ไม่<br>สอดคล้องกับแบบมาตรฐาน<br>ที่มีอยู่ จึงต้องมีกา<br>รออกแบบให้เหมาะสมกับ<br>สภาพพื้นที่และต้องมีผู้รับ<br>รองแบบแปลน ซึ่งเป็น<br>ความเสี่ยงเนื่องจากขาด<br>บุคลากร จึงต้องปรับปรุง<br>การควบคุมต่อไป | ๑. สาธารณสมบัติมี<br>จำนวนมากทำให้การ<br>ซ่อมแซม ดูแล ไม่ทั่วถึง<br>และขาดความร่วมมือดูแล<br>ในสาธารณสมบัติ<br>๒. ขาดบุคลากรที่มี<br>คุณสมบัติในการรับรอง<br>แบบแปลน | ๑. สร้างแรงจูงใจให้กับ<br>ผู้นำชุมชน/ประชาชนใน<br>พื้นที่ได้การปกป้อง<br>ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่า<br>ของสาธารณสมบัติของ<br>ส่วนรวมร่วมกัน<br>๒. การออกแบบในการ<br>ก่อสร้างไม่มีผู้ตรวจสอบ<br>และรับรองแบบแปลน จึง<br>ควรขอความอนุเคราะห์<br>บุคลากรจากหน่วยงานที่มี<br>เจ้าหน้าที่ | กันยายน<br>๒๕๖๓<br>นายช่างโยธา<br>ผอ.กองช่าง |

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวาน  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| (๑)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่<br>จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตาม<br>แผนการดำเนินงานหรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ<br>ของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์ | (๒)<br>ความเสี่ยง   | (๓)<br>การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่  | (๔)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน  | (๕)<br>ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่   | (๖)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน  | (๗)<br>หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ              |
|--|---|---|--|---|---|--|
| ๙. งานด้านงานการ<br>คำนวณประมาณการ<br>วัตถุประสงค์<br>เพื่อให้การประมาณการ<br>เป็นไปด้วยความถูกต้อง<br>ตามหลักเกณฑ์                                      | การดำเนินงาน<br>เป็นไปด้วยความ<br>เร่งด่วน กระชั้นชิด<br>ขาดการวางแผนการดำเนินงาน<br>และการคำนวณ<br>ราคาขึ้นอยู่กับราคา<br>กลางท้องตลาดที่<br>ราคาของสินค้าไม่<br>ครบถ้วน | มีการศึกษา อบรม<br>เกี่ยวกับหลักเกณฑ์การ<br>ประมาณราคา ตามที่<br>กำหนดหลักเกณฑ์งาน<br>ต่างๆ และมีการสืบ<br>เก็บข้อมูลราคาสินค้า | การกำหนดแนวทางการ<br>ปฏิบัติงาน มีผลดีต่อการ<br>ควบคุมและติดตามใน<br>ระดับหนึ่งแต่ยังไม่<br>เพียงพอ งานในส่วนการ<br>ประมาณการที่มี<br>หลักเกณฑ์การคิดราคาที่ไม่<br>แย่งงานแต่ละประเภท<br>งาน และราคาวัสดุ<br>อุปกรณ์ที่ยังไม่<br>ครบคลุม | การประมาณการที่ค่อนข้างขาด<br>วิธีการประมาณการให้ถูกต้อง<br>กับประเภทของงานนั้น พร้อมทั้ง<br>ราคา ทำให้เกิดความล่าช้าในการ<br>จัดทำประมาณการ เมื่อวัสดุ<br>อุปกรณ์ไม่มีในพาณิชย์จังหวัด จึง<br>ต้องมีการสืบค้นหาราคาจากแหล่ง<br>ต่างๆ | ๑. ควรมีสืบเก็บข้อมูล<br>ราคาสินค้า<br>๒. ควรมีการศึกษา อบรม<br>เกี่ยวกับหลักเกณฑ์การ<br>ประมาณราคา ตามที่ก่า<br>หลักเกณฑ์งานต่างๆไว้ | กันยายน<br>๒๕๖๓<br>นายช่างโยธา<br>ผอ.กองช่าง |

โดยตลอด

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| (๑)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินงานหรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์<br>ของสวัสดิการสังคม   | (๒)<br>ความเสี่ยง  | (๓)<br>การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่   | (๔)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน   | (๕)<br>ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่   | (๖)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน   | (๗)<br>หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ    |
|---|--|--|---|---|--|------------------------------------|
| ๑๒. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแบบเงินสดให้ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์<br>- เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ มีความถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และเกิดความปลอดภัย | คณะกรรมการการเงิน สดออกให้ผู้มีสิทธิตามจุดบริการในชุมชน สุ่มเสี่ยงต่อการเกิดเหตุการณ์ปล้นหรือชิงทรัพย์ | จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับผิดชอบ การจ่ายเงินสด และให้กรรมการทุกคนร่วมกันเดินทางไปจ่ายเงินเป็นหมู่คณะ และคนขับรถที่เป็นที่ผู้ช่วยดูแลคุ้มกันอีกทางหนึ่ง | การประสานกันกับผู้ใหญ่บ้าน ประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีสิทธิมารับเงินตามวันเวลา และสถานที่ที่กำหนดให้พร้อมเพียงกัน และการวางมาตรการควบคุมความปลอดภัยอยู่ในระดับดี แต่ยังไม่เพียงพอ | การเดินทางของคณะกรรมการเพื่อไปจ่ายเงินตามจุดบริการในหมู่บ้าน ๘ หมู่บ้าน เป็นจุดต่อแหล่งต่อกร ชิงทรัพย์ / พื้นที่ติดต่อระหว่างหมู่บ้านไม่บ้านเรือนประชาชนและเป็นที่ป่า | กำหนดจุดจุดบริการการจ่ายเงินสดให้ผู้มีสิทธิ อยู่ในแหล่งชุมชน และเพียงจุดเดียว พร้อมขอความร่วมมือตำรวจชุมชน จัดชุดดูแลรักษาความปลอดภัยในวันจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิ | กำนัน<br>๒๕๖๓<br>กองสวัสดิการสังคม |

ผู้รายงาน .....  
 (นายประภาส คลังชำนาญ)  
 นายกององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน  
 ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๒



องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวาน  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| (๑)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่<br>จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตาม<br>แผนการดำเนินงานหรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ<br>ของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์ | (๒)<br>ความเสี่ยง  | (๓)<br>การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่  | (๔)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน   | (๕)<br>ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่  | (๖)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน   | (๗)<br>หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ              |
|--|--|---|---|--|--|--|
| ๑๐. งานควบคุมอาคาร<br><u>วัตถุประสงค์</u><br>เพื่อให้การขออนุญาต<br>เป็นไปตามระเบียบ<br>ข้อบังคับ  | การขออนุญาต<br>ก่อสร้าง ขุดดิน ถม<br>ดิน ยังไม่ครอบคลุม<br>เนื่องจากขาดการ<br>รับรู้ในการขอ<br>อนุญาตก่อนการ<br>ก่อสร้างอาคาร<br>บ้านเรือนของ<br>ประชาชน | มีการจัดทำเผยแพร่<br>ข้อมูลเรื่องของ พรบ.<br>ควบคุมอาคาร การ<br>อนุญาตก่อสร้างอาคาร<br>ขุดดิน ถมดิน | การกำหนดแนวทางการ<br>ปฏิบัติงาน แต่ยังไม่<br>ครอบคลุมและเข้าใจการ<br>การดำเนินการ | <u>ความเสี่ยง</u><br>การดำเนินการตาม พรบ.ควบคุม<br>อาคารและการขออนุญาตตาม<br>พรบ.ควบคุมอาคาร<br><u>ผลกระทบ</u><br>- ทำให้เกิดความล่าช้า ใน<br>การศึกษิตตาม พรบ.ควบคุมอาคาร<br>กำหนด ในบางกรณี<br><u>สาเหตุ</u><br>- เนื่องจากขาดความเข้าใจใน<br>ข้อกำหนดบางข้อ บางกรณี | ๑. กำหนดให้มีการอบรม<br>เกี่ยวกับ พรบ.ควบคุม<br>อาคาร ขุดดิน ถมดิน<br>๒. ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับ<br>แนวทางการขออนุญาตแก่<br>ประชาชนในทุกช่องทาง<br>การสื่อสารของ อบต.<br>บ้านวาน เพื่อปฏิบัติ | กันยายน<br>๒๕๖๓<br>นายช่างโยธา<br>ผอ.กองช่าง |

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านवान  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| (๑)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่<br>จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตาม<br>แผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ<br>ของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์  | (๒)<br>ความเสี่ยง  | (๓)<br>การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่  | (๔)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน  | (๕)<br>ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่   | (๖)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน | (๗)<br>หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ                                |
|---|--|---|--|---|--------------------------------------|--|
| <p>กองการศึกษา<br/>๑๑. งานการศึกษา<br/>ปฐมวัย<br/>วัตถุประสงค์<br/>เพื่อการบริหาร<br/>การศึกษาและงาน<br/>ส่งเสริมการศึกษาเป็นไป<br/>ด้วยความเรียบร้อย<br/>ถูกต้องตามข้อกำหนด<br/>กำหนดและพัฒนาขึ้น<br/>อย่างต่อเนื่อง</p> | <p><b>ความเสี่ยง</b><br/>จำนวนเด็กนักเรียน<br/>ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี<br/>จำนวนน้อยลงจาก<br/>ปีงบประมาณที่ผ่านมา<br/>สาเหตุ<br/>บุตรหลานเข้าไป<br/>เรียนในเมืองมากขึ้น</p> | <p>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก<br/>ได้มีการลงพื้นที่เพื่อ<br/>พบปะผู้ปกครองและเด็ก<br/>นักเรียนเป็นราย<br/>ครัวเรือน ทั้งที่เป็น<br/>นักเรียนในสังกัดและได้<br/>สำรวจเด็กนักเรียนที่ถึง<br/>เกณฑ์เข้าเรียนและชี้แจง<br/>นโยบายการเรียนการ<br/>สอน วิธีการสมัครเรียน<br/>ให้ผู้ปกครองทราบ</p> | <p>ผู้ปกครองมีความเข้าใจ<br/>และจัดส่งบุตรหลานเข้า<br/>เรียนในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก<br/>เป็นการควบคุมที่เพียงพอ<br/>ในระดับหนึ่ง แต่ยังคง<br/>มีความเสี่ยงใหม่ เนื่องจาก<br/>ผู้ดูแลเด็กบางคนยังขาด<br/>วินัยในการปฏิบัติงาน จึง<br/>ต้องทำการปรับปรุงการ<br/>ควบคุมต่อไป</p> | <p>ความเสี่ยง<br/>ที่อาจเกิดขึ้น<br/>คือเด็กขาดวินัยในการ<br/>ปฏิบัติงาน มีการขาด<br/>มาสาย</p> | <p>กำหนดบทลงโทษอย่าง<br/>เด็ดขาด</p> | <p>กนิยาน<br/>๒๕๖๓<br/>หัวหน้า<br/>ฝ่ายบริหาร<br/>การศึกษา</p> |

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน<br>(๑)   | ผลการประเมิน / ข้อสรุป<br>(๒)   |
|---|---|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>(๑) งานนโยบายและแผน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมายใหม่</p> <p>(๒) งานบริหารงานทั่วไป เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานและขาดความรอบคอบ เนื่องจากปริมาณงานที่มาก</p> <p>(๓) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ไม่มีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>(๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ไม่มีความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน</p> <p><b>๑.๒ เป็นความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>(๑) งานนโยบายและแผน มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมายใหม่ และการเปลี่ยนแปลงของนโยบายรัฐบาล</p> <p>(๒) งานบริหารงานทั่วไป ไม่มีความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก</p> <p>(๓) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p><u>งานควบคุมและจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อม</u><br/>ปริมาณขยะยังไม่ลดลงเท่าที่ควร</p> <p><u>งานป้องกันยาเสพติด</u><br/>ยังมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดไปสู่เด็กนักเรียน</p> <p>(๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จำนวนบิมน้ำมันหยอดเหรียญมีทุกหมู่บ้านและมีจำนวนเพิ่มขึ้น บางแห่งไม่ได้แจ้งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทราบ หากการควบคุมดูแลไม่ดี อาจทำให้เกิดอัคคีภัยได้ง่าย จึงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมต่อไป</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>(๑) งานนโยบายและแผน มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง ยังต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน เนื่องจากพบความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้น</p> <p>(๒) งานบริหารงานทั่วไป การประเมินความเสี่ยง</p> | <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>สำนักปลัดได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุมภายในตามภารกิจงานประจำ โดยประเมินจากสภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอก ซึ่งในภาพรวมจากการประเมินความเสี่ยง พบว่ามีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ (ความเสี่ยงเดิมตามแบบ ปย.๒ ในงวดปีที่ผ่านมา) คือ งานการช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ และงานด้านการปกป้องเทิดทูนสถาบัน ซึ่งมีการควบคุมที่เพียงพอ มีประสิทธิภาพ</p> <p>อย่างไรก็ตาม ก็ยังมีภารกิจที่มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุประสงค์ พบความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้น จึงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมต่อไป ได้แก่</p> <p>(๑) งานนโยบายและแผน เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมายใหม่ ทำให้เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจ จึงต้องมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม</p> <p>(๒) งานบริหารงานทั่วไป พบความเสี่ยงเนื่องจากปริมาณงานที่มากทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ขาดความรอบคอบจึงต้องมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม</p> <p>(๓) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม พบว่าปริมาณขยะยังไม่ลดลงเท่าที่ควรและยังมีการเผาต่อข้างข้าว ทำให้เกิดภาวะโลกร้อน และยังมีการระบาดของยาเสพติดไปยังเด็กนักเรียน จึงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมโดยจัดทำกิจกรรมขยะเปียกในครัวเรือน เพื่อลดปริมาณขยะ และยังใช้ปุ๋ยอินทรีย์ในการประกอบอาชีพการเกษตร การรณรงค์ให้มีการไกล่เกลี่ยข้อพิพาทชั่งข้าว นอกจากนี้ยังมีการจัดทำแผนตรวจหาสารเสพติดในนักเรียนกลุ่มเสี่ยง</p> <p>(๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบความเสี่ยงใหม่ เนื่องจากมีบิมน้ำมันหยอดเหรียญเพิ่มขึ้นในทุกหมู่บ้าน ทำให้โอกาสในการเกิดอัคคีภัยเพิ่มมากขึ้น จึงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมโดย</p> |

|  |   |
|--|---|
| <p>พบว่าจำนวนบุคลากรที่ไม่เพียงพอส่งผลกระทบต่อการทำงาน เนื่องจากปริมาณงานที่มาก ทำให้ขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน จึงต้องปรับปรุงการควบคุมต่อไป</p> <p>(๓) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม<br/><u>งานควบคุมและจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อม</u><br/>การควบคุมยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ต้องมีการปรับปรุงการควบคุม เนื่องจากปริมาณขยะยังไม่ลดลงเท่าที่ควร และยังพบการเผาตอซังข้าว เผาป่าเผาหญ้าเพื่อทำนา ทำไร่</p> <p><u>งานป้องกันยาเสพติด</u><br/>ยังมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดไปสู่เด็ก ต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไป</p> <p>(๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จำนวนบิ่มน้ำมันหยอดเหรียญมีทุกหมู่บ้านและมีจำนวนเพิ่มขึ้น บางแห่งไม่ได้แจ้งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทราบหากการควบคุมดูแลไม่ดี อาจทำให้เกิดอัคคีภัยได้ง่าย</p> <p><u>๓. กิจกรรมควบคุม</u></p> <p>(๑) ด้านนโยบายและแผน<br/>จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน</p> <p>(๒) งานบริหารงานทั่วไป<br/>จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน</p> <p>(๓) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม<br/>จัดกิจกรรมขยะเปียกในครัวเรือน เพื่อลดปริมาณขยะ และรณรงค์การไกล่เกลี่ยตอซัง จัดทำแผนตรวจสอบสารเสพติดเด็กนักเรียนในโรงเรียน</p> <p>(๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย<br/>ตรวจสอบบิ่มน้ำมันหยอดเหรียญเป็นระยะๆ และจัดให้มีการฝึกอบรมให้ความรู้ด้านการระงับอัคคีภัย</p> <p><u>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</u><br/>ได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ การติดต่อประสานงานทั้งภายในภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยบริหารความเสี่ยงและช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ โดยเฉพาะเรื่องที่มีการกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน</p> | <p>การออกตรวจสถานีบริการน้ำมันเป็นระยะ และการจัดทำแผนการฝึกอบรมการระงับอัคคีภัย</p> <p>กิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อนที่ยังมีอยู่จึงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมต่อไป</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ที่สะดวก ชัดเจน ทันสมัยทั้งทางระบบเครือข่าย internet / Line / face book / web site / โทรศัพท์ / บอร์ดประชาสัมพันธ์ และมีระบบสารสนเทศของส่วนกลางที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง กอง/งานที่อยู่ในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวาน รวมทั้งจัดหา</p> |
|--|---|

|  |  |
|--|--|
| <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>- ติดตามการดำเนินงานในระหว่างการปฏิบัติงาน และหลังการปฏิบัติงาน โดยผู้รับผิดชอบปฏิบัติงาน นั้นๆ เสนอต่อหัวหน้าสำนักปลัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล และนายกองค์การบริหารส่วนตำบล โดยมีการรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นรายงาน และการรายงานผลในการประชุมประจำเดือน การรายงานผลการดำเนินงานผ่านระบบ E-plan รวมทั้งจัดทำรายงานผลความคืบหน้าการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด</p> | <p>รูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันท่วงทีและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร</p> |
|--|--|

**สรุปผลการประเมิน**

จากการวิเคราะห์สำรวจ มีภารกิจงานที่ต้องบริหารความเสี่ยง คือ

- (๑) งานนโยบายและแผน
- (๒) งานบริหารงานทั่วไป
- (๓) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- (๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ผลการประเมิน การติดตามตามแบบ ปค.๕ เป็นกิจกรรมที่มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังต้องมีการปรับปรุงการควบคุมต่อไป

ลงชื่อ .....

(นายบรรยงค์ มาตราโสภา)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านवान  
วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

| (๑)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินงานหรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์ | (๒)<br>ความเสี่ยง   | (๓)<br>การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่  | (๔)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน  | (๕)<br>ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่  | (๖)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน  | (๗)<br>หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|--|---|---|--|--|---|---------------------------------|
| งานนโยบายและแผน<br>วัตถุประสงค์<br>เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนา<br>และการจัดทำงบประมาณ<br>เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย   | การประมาณการ<br>งบประมาณโครงการที่<br>บรรจุในแผนพัฒนามี<br>ความแตกต่างกับ<br>งบประมาณที่<br>ดำเนินการจริง | ก่อนทำการประมาณ<br>การ ก่อร่างต้องทำ<br>การสำรวจพื้นที่<br>ดำเนินการ เพื่อให้<br>งบประมาณสูงต่ำกว่า<br>ความจริง | มีการควบคุมที่เพียงพอ<br>ในระดับหนึ่ง แต่ยัง<br>ต้องมีการปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน<br>เนื่องจากพบความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่ | เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน<br>ยังขาดความรู้ความ<br>เข้าใจในการปฏิบัติงาน<br>เนื่องจากมีการ<br>เปลี่ยนแปลงระเบียบ<br>กฎหมายใหม่ | จัดส่งเจ้าหน้าที่<br>ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ<br>อบรมเพื่อเพิ่มความรู้ความ<br>เข้าใจในการปฏิบัติงาน | สำนักปลัดฯ                      |

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

| (๑)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์ | (๒)<br>ความเสี่ยง   | (๓)<br>การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่  | (๔)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน  | (๕)<br>ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่   | (๖)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน   | (๗)<br>หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|--|---|---|--|---|--|---------------------------------|
| งานบริหารงานทั่วไป<br>วัตถุประสงค์<br>เพื่อให้การบริหารงานทั่วไป<br>เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ   | เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน<br>ขาดความรู้ ความ<br>เข้าใจ ในการ<br>ปฏิบัติงาน  | จัดทำคำสั่ง<br>มอบหมายหน้าที่<br>ปฏิบัติงาน กำกับ<br>ทำงานให้รอบคอบ<br>ระมัดระวัง | มีการควบคุมที่เพียงพอ<br>ระดับหนึ่ง แต่ต้องมี<br>การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน<br>เนื่องจากพบความเสียง<br>ที่มีอยู่                      | เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน<br>ยังขาดความรู้ความ<br>เข้าใจในการปฏิบัติงาน<br>เนื่องจากมีการ<br>เปลี่ยนแปลงระเบียบ<br>กฎหมายใหม่                     | จัดส่งเจ้าหน้าที่<br>ผู้รับผิดชอบแต่ละด้านไม่<br>ว่างเป็นงานธุรการ งาน<br>บุคคล เข้ารับการอบรม<br>เพื่อเพิ่มความรู้อ ความ<br>เข้าใจในการปฏิบัติงาน | สำนักปลัด                       |
| งานสาธารณสุขและ<br>สิ่งแวดล้อม<br>วัตถุประสงค์<br>เพื่อป้องกันและระงับ<br>โรคติดต่อ และการจัดการ<br>คุณภาพสิ่งแวดล้อมให้มี<br>ประสิทธิภาพ            | งานควบคุมและจัดการ<br>คุณภาพสิ่งแวดล้อม<br>ปริมาณขยะมีมากใน<br>แต่ละเดือน<br>งานป้องกันยวเสพติด<br>วัยรุนติดสารเสพติด | รณรงค์ให้ประชาชน<br>คัดแยกขยะ<br>จัดกิจกรรมแข่งขัน<br>กีฬาต้านภัย<br>ยาเสพติด     | มีการควบคุมที่ยังไม่<br>เพียงพอ ยังไม่บรรลุ<br>วัตถุประสงค์<br>เยาวชนและประชาชน<br>ทั่วไปให้ความร่วมมือ<br>และสนใจในการกีฬา<br>เพิ่มขึ้น | ปริมาณขยะยังไม่ลดลง<br>เท่าที่ควรและการเผา<br>ต่อซึ่งช้า ทำให้เกิด<br>ภาวะโลกร้อน<br>ยังมีการแพร่ระบาดของ<br>ของยาเสพติดไปสู่เด็ก<br>นักเรียน | จัดกิจกรรมขยะเปียกใน<br>ครัวเรือน เพื่อลดปริมาณ<br>ขยะ และรณรงค์การเเก<br>กลับต่อซึ่ง<br>จัดทำแผนตรวจหาสาร<br>เสพติดในสถานศึกษาและ<br>กลุ่มเสี่ยง  | สำนักปลัด<br><br>สำนักปลัด      |

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

| (๑)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินงานหรือ<br>ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์ | (๒)<br>ความเสี่ยง  | (๓)<br>การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่                                     | (๔)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน   | (๕)<br>ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่   | (๖)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน   | (๗)<br>หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|--|--|--|---|---|--|---------------------------------|
| งานป้องกันและบรรเทา<br>สาธารณภัย<br>วัตถุประสงค์<br>เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน<br>ป้องกันและบรรเทา<br>สาธารณภัยเป็นไปอย่างมี<br>ประสิทธิภาพและรวดเร็ว | เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน<br>ด้านผู้พิทักษ์ภัยบางส่วน<br>ยังขาดความรู้ความ<br>เข้าใจในการช่วยเหลือ<br>ผู้ประสบภัย | จัดส่งเจ้าหน้าที่<br>ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ<br>การฝึกอบรมให้ครบ<br>ทุกคน | การช่วยเหลือ<br>ผู้ประสบภัยแต่ละราย<br>สามารถช่วยเหลือถูกต้อง<br>และนำส่งโรงพยาบาล<br>อย่างทันเวลาที่แต่ยังมี<br>การควบคุมที่ยังไม่<br>เพียงพอ ต้องมีการ<br>ปรับปรุงการควบคุม<br>ภายในต่อไป | จำนวนขี้นมามี<br>หยุดเหรียญมีทุก<br>หมู่บ้านและมีจำนวน<br>เพิ่มขึ้น บางแห่งไม่ได้<br>แจ้งให้พนักงาน<br>เจ้าหน้าที่ทราบ หาก<br>การควบคุมดูแลไม่<br>อาจทำให้เกิดอุบัติเหตุ<br>ได้ง่าย | ตรวจสอบขี้นมามี<br>เหรียญเป็นระยะๆ และจัด<br>ให้มีการฝึกอบรมให้ความรู้<br>ด้านการระงับอัคคีภัย | สำนักปลัด                       |

ผู้รายงาน .....  
 (นายบรรยงค์ มาตรีโสภณ)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน  
 ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๒



กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน<br>(๑)  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป<br>(๒)  |
|---|--|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ งานการเงินและบัญชี</b><br/>ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน<br/>เนื่องจากการสถานที่จัดเก็บเอกสารไม่เพียงพอต่อ<br/>ปริมาณของแฟ้มฎีกาเบิกจ่ายเงินประจำแต่ละ<br/>ปีงบประมาณมีจำนวนมาก</p> <p><b>๑.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b><br/>- ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพภายนอก เนื่อง<br/>จากประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการ<br/>ประเมินภาษี การชำระภาษี และประชาชนบางส่วนมีการ<br/>ชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามที่กำหนด<br/>- ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน<br/>ในส่วนของงานแผนที่ภาษี ยังไม่แล้วเสร็จและครบถ้วน<br/>เนื่องจากอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๒.๑ งานการเงินและบัญชี</b><br/>การประเมินความเสี่ยง พบว่า ได้มีการจัดหา<br/>สถานที่เพื่อจัดเก็บแฟ้มเอกสารการเบิกจ่ายเงินตาม<br/>ปีงบประมาณแต่ละปี</p> <p><b>๒.๒ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</b><br/>การประเมินความเสี่ยงด้านงานพัฒนาและ<br/>จัดเก็บรายได้พบว่าได้มีการบริการจัดเก็บภาษีนอก<br/>สถานที่ เพื่อเป็นการบริการประ ชาชนในการชำระภาษี<br/>และยังเป็นการให้คำแนะนำความรู้ความเข้าใจในเรื่อง<br/>ภาษีต่างๆ ในส่วนของงานแผนที่ภาษี มีความคืบหน้าของ<br/>งานแผนที่ภาษีแต่ยังคงต้องมีการปรับปรุง<br/>ข้อมูลและทำความเข้าใจให้เป็นปัจจุบัน</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑ งานการเงินและบัญชี</b><br/>- ได้สถานที่เพื่อทำการจัดเก็บแฟ้มเอกสารการ<br/>เบิกจ่ายเงินตามปีงบประมาณแต่ละปี</p> | <p>กองคลัง ได้วิเคราะห์ประเมินการควบคุม<br/>ภายในที่ปรากฏตามโครงสร้างองค์กรตามคำสั่ง<br/>กำหนดมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในกองคลัง<br/>ลงวันที่ ๗ ตุลาคมพ.ศ. ๒๕๖๒ซึ่งมีภารกิจ ๔ งานคือ</p> <p>(๑) งานการเงิน<br/>(๒) งานบัญชี<br/>(๓) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้<br/>(๔) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ.</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ<br/>มาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ<br/>คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การกำหนด<br/>มาตรฐานควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการ<br/>ประเมิน พบว่า</p> <p>- งานการเงินและงานบัญชี มีความเสี่ยงใน<br/>ด้านสถานที่ในการจัดเก็บเอกสารที่ไม่เพียงพอ</p> <p>- งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ในส่วนของ<br/>งานแผนที่ภาษียังดำเนินการไม่แล้วเสร็จและไม่<br/>ครอบคลุมครบถ้วนประกอบด้วย พบ.ภาษีที่ดินและ<br/>สิ่งปลูกสร้างประกาศออกมาใหม่จะปรับปรุงข้อมูล<br/>จึงมีความเสี่ยงที่ต้องติดตามและปรับปรุงอย่าง<br/>สม่ำเสมอ ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความ<br/>ร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบฯ<br/>เพื่อให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>กิจกรรมการควบคุมของกองคลัง มีการตรวจสอบที่<br/>เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่ง<br/>การ โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง<br/>เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไขปรับปรุงต่อไป</p> <p>- งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน งานควบคุม<br/>งบประมาณ งานธุรการ และงานทะเบียนพาณิชย์ มี<br/>ระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอ</p> |

|   |  |
|---|--|
| <p>๓.๒ ฝ่ายพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทำโครงการจัดเก็บภาษีเคลื่อนที่</li> <li>- ทำการปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน</li> </ul> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์โทรสารการประชุมการปรับปรุง คำสั่ง การติดต่อภายในและภายนอก มาเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>๔.๑ นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ</p> <p>๔.๒ จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์ ให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ</p> <p>๔.๓ การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่นเทศบาล องค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนตำบลใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด สำนักงานที่ดินหรือหน่วยงานราชการต่างๆ รวมทั้งผู้ชำระภาษี</p> <p>๔.๔ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร ทำให้การติดต่อประสานงานเป็นไปอย่างรวดเร็ว และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๕ มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงานต่างๆ แจกให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>๕.๑ มีการกำหนดการติดตามประเมินผล โดยดำเนินการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๕.๒ ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการทำงานแต่ละงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการควบคุมต่อไป</p> | <p>ไม่พบความเสี่ยง ที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุง</p> <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านฉาง มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควรเนื่องจากได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่างๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จากการติดตามประเมินผล พบว่า กิจกรรมงานการเงินและบัญชี และกิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ยังคงมีจุดอ่อนและความเสี่ยง ดังนั้น จึงต้องมีการติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี</p> |
|---|--|

ผลการประเมินโดยรวม พบว่า กิจกรรมงานการเงินและบัญชี และกิจกรรมงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ยังคงมีจุดอ่อนและความเสี่ยง ดังนั้น จึงต้องมีการติดตามประเมินผลเป็นประจำทุกปี

ลงชื่อ

(นายเรืองณรงค์ มะลิงาม )

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๒

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินงาน<br>หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ<br>ของหน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายในที่มีอยู่  | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน  | ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่   | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน   | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|---|--|--|---|--|---|--------------------------|
| <p>๑. งานการเงิน<br/> <u>กิจกรรม</u><br/>                     การอนุมัติฎีกาการเบิก<br/>                     จ่ายเงินเกินขีดเงินตลอดปี<br/> <u>วัตถุประสงค์</u><br/>                     เพื่อลดปัญหาการเบิก<br/>                     จ่ายเงินที่เสี่ยงไม่เป็นไปตาม<br/>                     ระเบียบฯ</p> | <p>จากการประเมินความเสี่ยง<br/>                     ได้มีการปรับปรุง<br/>                     ความเสี่ยงเกี่ยวกับฎีกา<br/>                     การเบิกจ่ายเงินประเภท<br/>                     ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน<br/>                     และโครงการต่างๆอาจ<br/>                     ทำให้เกิดปัญหาในเรื่อง<br/>                     ของการจัดเก็บเอกสารที่<br/>                     ต้องเพิ่มขึ้นทุกปี<br/>                     วัตถุประสงค์ ต้อง<br/>                     ควบคุมโดยการจัดทำ<br/>                     สถานที่จัดเก็บรายได้<br/>                     ต่อไป</p> | <p>คำสั่งกำหนดหน้าที่ความ<br/>                     รับผิดชอบของแต่ละงาน<br/>                     และหน้าที่ความรับผิดชอบ<br/>                     ของเจ้าหน้าที่ชัดเจนใน<br/>                     การจัดทำเอกสารฎีกาเบิก<br/>                     จ่ายเงินพร้อมการเก็บรักษา<br/>                     โดยให้ผู้เก็บเอกสาร</p> | <p>- มีการควบคุมที่เพียงพอ<br/>                     ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่<br/>                     บรรลุวัตถุประสงค์ จึง<br/>                     ต้องมีการปรับปรุงการ<br/>                     ควบคุมภายในต่อไป</p> | <p>- สถานที่จัดเก็บ<br/>                     เอกสารไม่<br/>                     เพียงพอแต่ได้<br/>                     กำหนดเจ้าหน้าที่<br/>                     ที่รับผิดชอบให้<br/>                     รอบคอบในการ<br/>                     เก็บรักษา</p> | <p>ประเมินผล<br/>                     กำหนดเจ้าหน้าที่<br/>                     ผู้รับผิดชอบ<br/>                     ให้มีความละเอียด รอบ<br/>                     ครอบและศึกษา<br/>                     ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ<br/>                     ในการเก็บรักษาเอกสาร</p> | <p>กองคลัง</p>           |

|   |  |  |  |   |   |  |
|---|--|--|--|---|---|--|
| <p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p> | <p>ความเสี่ยง</p> <p>มีความเสี่ยง</p> <p>มีลูกหนี้ภาษีบ่ารุงห้องรายใหม่เกิดขึ้นทุกปีงบประมาณ</p> <p>สาเหตุ</p> <p>๑. งานจัดเก็บรายได้ไม่สามารถติดตามหนี้ภาษีที่ดินใหม่เข้ามาชำระภาษีบ้างห้องที่ได้</p> <p>๒. เกิดความสับสนของแนวเขตพื้นที่กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นข้างเคียง</p> | <p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. ทำหนังสือแจ้งให้ผู้ใหญ่บ้านช่วยประชาสัมพันธ์เมื่อมีการซื้อขายที่ดินในเขต อบต. บ้านว่าน ให้เจ้าของที่ดินนำโฉนด/เอกสารที่เกี่ยวข้องมาแจ้งให้กับงานจัดเก็บรายได้ทราบทุกครั้ง เพื่อนำมาปรับปรุงเป็นฐานข้อมูลถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p> <p>๒. ในกรณีที่ไม่สามารถหาที่อยู่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษี จะมีการประสานงานกับงานทะเบียนราษฎร เพื่อให้ได้ข้อมูลที่อยู่แท้จริงและเก็บปัจจุบันเพื่อติดต่อกับเจ้าของที่ดินได้</p> | <p>การประเมินผล</p> <p>การควบคุมภายใน</p> <p>- เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ เช่น แจกประชาสัมพันธ์ผ่านเจ้าหน้าที่ แจกไปยังชีพในทีประชุมประจำเดือนของ แต่ละหมู่บ้าน เพื่อให้ได้รับทราบข้อมูล/ข่าวสารของงานจัดเก็บรายได้อย่างทั่วถึง</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเข้าร่วมประชุมประจำเดือนในหมู่บ้านที่มีปัญหาเรื่องแนวเขตพื้นที่ เพื่อชี้แจงแนวเขตพื้นที่ที่ต้องชัดเจน</p> | <p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>ในเขต อบต. บ้านว่านมีการซื้อขาย/เปลี่ยนแปลงเจ้าของที่ดินกันอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเจ้าใหม่เป็นทั้งบุคคลที่อยู่ในพื้นที่ และอยู่ต่างจังหวัด ทำให้การติดต่อให้มาชำระภาษีเป็นไปได้บ้าง และไม่</p> | <p>การปรับปรุง</p> <p>การควบคุมภายใน</p> <p>ในกรณีที่ไม่สามารถหาที่อยู่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษี ต้องประสานงานกับงานทะเบียนราษฎร เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและต้องตรวจเช็คกับเลขบัตรประชาชน ๑๓ หลักของผู้มีหน้าที่เสียภาษีทุกครั้งว่าเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่ เพื่อลดการผิดพลาดในการสืบหาข้อมูล</p> | <p>หน่วยงาน</p> <p>ที่รับผิดชอบ</p> <p>กองคลัง</p> |
|---|--|--|--|---|---|--|

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายในที่มีอยู่  | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน   | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่   | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน                             | หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ |
|--|--|--|--|--|---|--------------------------|
| ๓. งานจัดเก็บและพัฒนารายได้<br>กิจกรรม<br>แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน<br>วัตถุประสงค์<br>๓.๑ เพื่อพัฒนากระบวนการจัดเก็บรายได้บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้<br>๓.๒ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษี | จากการประเมินความเสี่ยงได้มีการปรับปรุงความเสี่ยง การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่แล้วเสร็จ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม จึงต้องควบคุมต่อไป | แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ดำเนินการฝ่ายต่าง ๆ เพื่อดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน | -คำสั่งแบ่งหน้าที่<br>ความรับผิดชอบในการดำเนินการ<br>ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน<br>ทรัพย์สิน           -รายงานผลการดำเนินงานให้<br>ผู้บังคับบัญชาทราบ | การดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่แล้วเสร็จ เนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอ | จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินต่อไปจนแล้วเสร็จ | กองช่าง<br>กองคลัง       |



ลายมือชื่อ

(นายเรืองรงค์ มะสิงาม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๒

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน / ข้อสรุป   |
|--|--|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวก รวดเร็ว ในการปฏิบัติงาน</li> </ul> <p><b>๑.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บุคลากรไม่เพียงพอ ด้านงานก่อสร้าง ทั้งการออกแบบ การควบคุมงานก่อสร้าง การประสานงาน ด้านการก่อสร้าง</li> </ul> <p><b>๑.๓ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- รายละเอียดการคำนวณประมาณการในแต่ละรายการที่ไม่มีในราคาพาณิชย์จังหวัด</li> </ul> <p><b>๑.๔ กิจกรรมด้าน พรบ.ควบคุมอาคาร มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ขาดความรู้และความเข้าใจ ในการปฏิบัติตาม พรบ.ควบคุมอาคาร ขุดดิน ถมดิน</li> </ul> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</b></p> <p>๑) การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้อไม้จำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาแพงที่ทนทาน และอายุการใช้งาน ซึ่งจำเป็นต้องประหยัดงบประมาณอีกทางหนึ่ง</p> <p>๒) การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับซื้ออุปกรณ์ด้านความปลอดภัย ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงไฟฟ้าสาธารณะ เพื่อจะไม่เกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงาน และประชาชนในพื้นที่ได้</p> <p><b>กิจกรรมด้านงานก่อสร้างและออกแบบ</b></p> <p>๑) สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ</p> | <p>การประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ การประเมินความเสี่ยงของกองช่าง พบว่า</p> <p><b>๑.๑ ด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</b> ต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ที่ได้มาตรฐานและครบถ้วน ซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p> <p><b>๑.๒ ด้านงานก่อสร้าง</b> บุคลากรด้านช่างมีไม่เพียงพอ</p> <p><b>๑.๓ ด้านการคำนวณประมาณการช่าง</b> ขาดบุคลากรที่มีคุณสมบัติในการรับรองแบบแปลน และราคาวัสดุอุปกรณ์บางชนิดไม่มีในราคาพาณิชย์จังหวัด</p> <p><b>๑.๔ ด้านควบคุมอาคาร</b> บุคลากรผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ พรบ.ควบคุมอาคาร</p> <p>กิจกรรมการควบคุมของกองช่างต้องมีการปรับปรุงการควบคุมและติดตามประเมินผลทุกระยะ อย่างต่อเนื่อง</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน / ข้อสรุป   |
|---|--|
| <p>๒) การออกแบบในงานก่อสร้างไม่มีผู้รับรองแบบแปลนก่อสร้างตามกำหนด</p> <p><u>กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการ</u></p> <p>๑) มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาดที่ราคาของสินค้าไม่ครบถ้วน</p> <p><u>กิจกรรมด้าน พรบ.ควบคุมอาคาร</u></p> <p>๑) มีการขออนุญาตก่อสร้าง ขุดดิน ถมดิน ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากขาดการรับรู้ในการขออนุญาตก่อนการก่อสร้างอาคาร บ้านเรือนของประชาชน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p><u>กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น</li> <li>- จัดสรรงบประมาณด้วยอุปกรณ์ความปลอดภัย ที่ใช้ในการซ่อมแซม</li> </ul> <p><u>กิจกรรมด้านงานก่อสร้างและออกแบบ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน</li> <li>- การขอความอนุเคราะห์บุคลากรในการตรวจและรับรองแบบแปลนจากหน่วยงานที่มีบุคลากร</li> </ul> <p><u>กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการข้าง</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ</li> </ul> <p><u>กิจกรรมด้าน พรบ.ควบคุมอาคาร</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เข้าร่วมอบรมเรื่อง พรบ.ควบคุมอาคาร ขุดดิน ถมดิน</li> <li>- จัดทำการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนรับทราบ</li> </ul> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วนเหมาะสมและช่วยตัดสินใจได้ทันเวลา update ข้อมูลในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ</li> <li>- ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจากแหล่งภายในและภายนอกที่เหมาะสม</li> </ul> | <p>ใช้การติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน / ข้อสรุป   |
|--|--|
| <p>- ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจนและทันเวลา</p> <p>- มีระบบการสื่อสาร เพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ระหว่างบุคคลที่มีหน้าที่ในงานที่เกี่ยวข้องกัน หรือระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>- การรายงานหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้นความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>- มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม</p> <p>- มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา</p> <p>- มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน</p> | <p>การติดตามประเมินผลของกองช่างมีการความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p> |

#### ผลการประเมินโดยรวม

จากผลการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ามี ๔ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

๑. กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์และอุปกรณ์ด้วยความปลอดภัยในการซ่อมแซม

๒. กิจกรรมด้านงานก่อสร้างและออกแบบ มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ ดังนั้น จึงควรมีการสร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้การปกป้อง ป้องกัน รักษาเห็นคุณค่าของสาธารณสมบัติของส่วนรวมร่วมกัน

การออกแบบในการก่อสร้างไม่มีผู้ตรวจสอบและรับรองแบบแปลน จึงควรขอความอนุเคราะห์บุคลากรจากหน่วยงานที่มีเจ้าหน้าที่

๓. กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ มีการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคาตลาดที่ราคาของสินค้าไม่ครบถ้วน



๔. กิจกรรมด้าน พรบ.ควบคุมอาคาร มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ความรู้และความเข้าใจใน พรบ.ควบคุมอาคาร ขุดดิน ถมดิน และการประชาสัมพันธ์ให้แก่ประชาชนทราบ จึงควรให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมทำความเข้าใจกับ พรบ.ควบคุมอาคาร

ผลการประเมิน การติดตามประเมินผลการควบคุม กิจกรรมด้านซ่อมแซมไฟฟ้า ก่อสร้าง การออกแบบ การคำนวณประมาณการ และ พรบ.ควบคุมอาคาร มีการควบคุมและบุคลากรยังไม่เพียงพอ ดังนั้น จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

ชื่อผู้รายงาน



( นายประพร พลศักดิ์ )

ตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกองช่าง

๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๒

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่<br>จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการ<br>ดำเนินการ หรือภารกิจ<br>อื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่   | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน  | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่   | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน   | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ   |
|---|--|---|---|--|---|--|
| <p>๑.กิจกรรมดำเนินงาน<br/>ซ่อมแซมไฟฟ้า<br/>วัตถุประสงค์</p> <p>๑.๑ เพื่อให้ได้วัสดุอุปกรณ์<br/>ไฟฟ้าที่เพียงพอ</p> <p>๑.๒ เพื่อให้ได้อุปกรณ์ด้าน<br/>ความปลอดภัย ในการ<br/>ซ่อมแซมไฟฟ้า</p> | <p>๑.กิจกรรมดำเนินงาน<br/>ซ่อมแซมไฟฟ้า</p> <p>๑.๑ การจัดซื้อวัสดุ<br/>อุปกรณ์</p> <p>๑.๒ จัดซื้ออุปกรณ์ด้าน<br/>ความปลอดภัย ในการ<br/>ซ่อมแซมไฟฟ้า</p> | <p>๑.การจัดทำแผนการ<br/>จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์</p> <p>๒.จัดทำแผนงานออก<br/>ตรวจสอบภาพ พร้อม<br/>รายงานผล</p> | <p>การกำหนดแนว<br/>ทางการปฏิบัติงาน มี<br/>ผลดีต่อการควบคุมและ<br/>ติดตามในระดับหนึ่งแต่<br/>ยังไม่เพียงพอ งานใน<br/>ส่วน งานซ่อมแซม<br/>ไฟฟ้าสาธารณะ ภายใน<br/>พื้นที่รับผิดชอบ ของ<br/>กองช่าง อบต.บ้านว่าน<br/>ซึ่งขาดวัสดุและอุปกรณ์<br/>ในงานไฟฟ้าและ<br/>อุปกรณ์ด้านความ<br/>ปลอดภัยที่มีความ<br/>เหมาะสมและเพียงพอ</p> | <p><b>ความเสี่ยง</b></p> <p>๑. งานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ<br/>๒. งานซ่อมแซมไฟฟ้าอาคารและทรัพย์สินของ อบต.<br/><b>ผลกระทบ</b></p> <p>๑. ทำให้การดำเนินการแก้ไข ซ่อมแซม ปรับปรุง ยังมี<br/>ความล่าช้า อาจส่งผลกระทบต่อเป็นชีวิตประจำวันของ<br/>ประชาชนและอาจเกิดการร้องเรียนปัญหาต่อหน่วยงาน<br/>ไม่ได้</p> <p>๒. ทำให้ไม่สามารถใช้ประโยชน์ในส่วนของอาคารในบาง<br/>ช่วงเวลา</p> <p><b>สาเหตุ</b></p> <p>เนื่องจากไม่มีวัสดุและอุปกรณ์ที่เพียงพอ และใช้วิธี<br/>ประสานกับผู้นำชุมชนแต่ละหมู่บ้านแจ้งปัญหาไฟฟ้า<br/>ชำรุด และส่วนอาคารต้องจัดเตรียมสถานที่อื่นไว้รองรับ<br/>หากเกิดปัญหาขึ้น</p> | <p>ดำเนินการสรรหา<br/>งบประมาณเพิ่มเติมให้<br/>เพียงพอตามความ<br/>เหมาะสม</p> | <p>(๓๖๕ วัน)<br/>๓๐ ก.ย.<br/>๒๕๖๓<br/>๑.ผ.ช.ช่าง<br/>ไฟฟ้า<br/>๒.นายช่าง<br/>โยธา<br/>๓.ผ.อ.กอง<br/>ช่าง</p> |



|   |   |   |   |  |   |   |
|---|---|---|---|--|---|---|
| <p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p> | <p>ความเสี่ยง</p> <p>๓. กิจกรรมด้านงานการค้าขายปริมาณการค้า ๓.๑ เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคาของสินค้าไม่ครบถ้วน</p> | <p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>- มีการศึกษา อบรมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การประมาณราคาไว้ และมีการสืบเก็บข้อมูลราคาลินค้า</p> | <p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน มีผลดีต่อการทำงานในแต่ละระดับ ตั้งแต่ยังไม่เพียงพอ งานในส่วน การประมาณการที่มีหลักเกณฑ์การคิดราคาที่เหมาะสมแต่ละประเภทงาน และราคาวัสดุอุปกรณ์ที่ยังไม่ครอบคลุม</p> | <p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p> <p>ความเสี่ยง การประมาณการที่กำหนดวิธีการคิดประมาณการให้ถูกต้องกับประเภทของงานนั้น พร้อมทั้งราคาผลิตภัณฑ์</p> <p>- ทำให้เกิดความล่าช้าในการจัดทำประมาณการ เมื่อวัสดุ อุปกรณ์ไม่มีในพณิชย์จังหวัด จึงต้องมีการสืบค้นหาราคาจากแหล่งต่างๆ</p> <p>สาเหตุ</p> <p>- เนื่องจากขาดแหล่งข้อมูลราคาของสินค้าที่เป็นปัจจุบัน</p> <p>- เนื่องจากมีหลักเกณฑ์การประมาณการปรับปรุงแก้ไขโดยตลอดจึงต้องมีการศึกษาและติดตามโดยตลอด</p> | <p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑. ควรมีสืบเก็บข้อมูลราคาลินค้า</p> <p>๒. ควรมีการศึกษาอบรมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การประมาณราคา ตามที่กล่าว</p> <p>หลักเกณฑ์งานต่างๆ</p> | <p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>(๓๖๕ วัน)</p> <p>๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓</p> <p>๑. นายช่างโยธา</p> <p>๒. ผ.อ. กองช่าง</p> |
| <p>๓. กิจกรรมด้านงานการค้าขายปริมาณการค้า ๓.๑ เพื่อให้การประมาณการเป็นไปด้วยความถูกต้องตามหลักเกณฑ์</p>                             | <p>๓. กิจกรรมด้านงานการค้าขายปริมาณการค้า ๓.๑ เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคาของสินค้าไม่ครบถ้วน</p>                   | <p>- มีการศึกษา อบรมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การประมาณราคาไว้ และมีการสืบเก็บข้อมูลราคาลินค้า</p>                                | <p>การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน มีผลดีต่อการทำงานในแต่ละระดับ ตั้งแต่ยังไม่เพียงพอ งานในส่วน การประมาณการที่มีหลักเกณฑ์การคิดราคาที่เหมาะสมแต่ละประเภทงาน และราคาวัสดุอุปกรณ์ที่ยังไม่ครอบคลุม</p>                                   | <p>ความเสี่ยง</p> <p>ความเสี่ยง การประมาณการที่กำหนดวิธีการคิดประมาณการให้ถูกต้องกับประเภทของงานนั้น พร้อมทั้งราคาผลิตภัณฑ์</p> <p>- ทำให้เกิดความล่าช้าในการจัดทำประมาณการ เมื่อวัสดุ อุปกรณ์ไม่มีในพณิชย์จังหวัด จึงต้องมีการสืบค้นหาราคาจากแหล่งต่างๆ</p> <p>สาเหตุ</p> <p>- เนื่องจากขาดแหล่งข้อมูลราคาของสินค้าที่เป็นปัจจุบัน</p> <p>- เนื่องจากมีหลักเกณฑ์การประมาณการปรับปรุงแก้ไขโดยตลอดจึงต้องมีการศึกษาและติดตามโดยตลอด</p>             | <p>๑. ควรมีสืบเก็บข้อมูลราคาลินค้า</p> <p>๒. ควรมีการศึกษาอบรมเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การประมาณราคา ตามที่กล่าว</p> <p>หลักเกณฑ์งานต่างๆ</p>                                  | <p>(๓๖๕ วัน)</p> <p>๓๐ ก.ย. ๒๕๖๓</p> <p>๑. นายช่างโยธา</p> <p>๒. ผ.อ. กองช่าง</p>                             |

| ภารกิจตามกฎหมายที่<br>จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการ<br>ดำเนินการ หรือภารกิจ<br>อื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายในที่มีอยู่  | การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน   | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่   | การปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายใน  | หน่วยงานที่<br>รับผิดชอบ  |
|--|--|--|--|--|--|---|
| ๔. กิจกรรมด้าน พรบ.<br>ควบคุมอาคาร<br>วัตถุประสงค์<br>เพื่อให้การขออนุญาต<br>เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ   | ๔. กิจกรรมด้าน พรบ.<br>ควบคุมอาคาร<br>๔.๑ มีการขออนุญาต<br>ก่อสร้าง อนุมัติ ยัง<br>ไม่ครบคลุม เนื่องจาก<br>ขาดการรับรู้ในการขอ<br>อนุญาตก่อนการก่อสร้าง<br>อาคาร บ้านเรือนของ<br>ประชาชน | - มีการจัดทำเผยแพร่ข้อมูล<br>เรื่องของ พรบ.ควบคุมอาคาร<br>การอนุญาตก่อสร้างอาคาร<br>ขุดดิน ถมดิน | การกำหนดแนวทางการ<br>ปฏิบัติงาน แต่ยังไม่ครอบคลุม<br>และเข้าใจการดำเนินการ | <u>ความเสี่ยง</u><br>การดำเนินการตาม พรบ.ควบคุมอาคาร<br>และการขออนุญาตตาม พรบ.ควบคุม<br>อาคาร<br><u>ผลกระทบ</u><br>- ทำให้เกิดความล่าช้า ในการศึกษาตาม<br>พรบ.ควบคุมอาคารกำหนด ในบางกรณี<br><u>สาเหตุ</u><br>- เนื่องจากขาดความเข้าใจใน<br>ข้อกำหนดบางข้อ บางกรณี<br>- เนื่องจากขาดการประชาสัมพันธ์และ<br>ทำความเข้าใจกับประชาชน | ๑. กำหนดให้มีการมีการ<br>อบรมเกี่ยวกับ พรบ.<br>ควบคุมอาคาร ขุดดิน<br>ถมดิน<br>๒. ประชาสัมพันธ์<br>เกี่ยวกับแนวทางการขอ<br>อนุญาตแก่ประชาชน<br>เพื่อปฏิบัติ | (๓๖๕ วัน)<br>๓๐ ก.ย.<br>๒๕๖๓<br>๑. นายช่าง<br>โยธา<br>๒. ผอ.กองช่าง |

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายประพร พลศักดิ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน / ข้อสรุป  |
|--|---|
| <p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม Control Environment</p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล ( Good Governance ) มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งประกอบด้วย</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</li> <li>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> <li>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</li> <li>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</li> <li>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</li> <li>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</li> <li>๑.๗ การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน</li> </ol> | <p>การประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ การประเมินความเสี่ยงของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม พบว่างานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีการควบคุมภายในภาพรวมที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพเพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>อย่างไรก็ตาม พบว่า ฝ่ายบริหารงานศึกษา งานการศึกษาปฐมวัย มีการควบคุมภายในที่ดีในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ ยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการควบคุม เนื่องจาก ผู้ดูแลเด็กมีการขาด ลา มาสาย ออกนอกสถานที่ที่เป็นอาจัน ไม่ปฏิบัติตามแผนการจัดประสบการณ์ การเรียนการสอน และไม่มีการพัฒนาการปฏิบัติงานของตนเอง อาจทำให้คุณภาพในการเรียนการสอนลดลง จึงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมต่อไป</p> |
| <p>๒. การประเมินความเสี่ยง Risk Assessment</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม เช่น</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับองค์กร</li> <li>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</li> <li>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</li> <li>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</li> <li>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง</li> </ol>  | <p>* มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p>   |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน / ข้อสรุป   |
|--|--|
| <p>๓. กิจกรรมการควบคุม Control Activities</p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ประกอบด้วย</p> <p>๓.๑ การควบคุมกิจกรรม</p> <p>๓.๒ การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๓.๓ การมอบหมายงาน</p> <p>๓.๔ ข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์</p> <p>๓.๕ มาตรการติดตามและตรวจสอบ</p> | <p>ปัจจัยภายในที่เกิดขึ้นเนื่องจาก บุคลากรขาดการพัฒนาตนเองในการปฏิบัติงาน มาตรการระบบการบริหารจัดการ ผู้บริหารไม่เข้มงวด</p>   |
| <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร Information and Communication</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน เช่น</p> <p>๔.๑ ระบบสารสนเทศต่างๆ</p> <p>๔.๒ ระบบการสื่อสาร</p>   | <p>* ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ที่สะดวก ชัดเจน ทันสมัยทั้งทางระบบเครือข่าย internet / Line / face book / web site / โทรศัพท์ / บอร์ดประชาสัมพันธ์ และมีระบบสารสนเทศของส่วนกลางที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง กอง/งานที่อยู่ในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวาน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร</p> |
| <p>๕. การติดตามประเมินผล Monitoring Activities</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที เช่น</p> <p>๕.๑ การติดตาม</p> <p>๕.๒ การประเมินผล</p>   | <p>* ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเอง ร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>   |

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา การปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน พบว่ามีกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ต้องดำเนินการปรับปรุงแผนการควบคุมภายใน ดังนี้

(๑) งานการศึกษาปฐมวัย มีการควบคุมภายในที่ดีในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ ยังพบความเสี่ยงที่ต้องมีการควบคุม การพัฒนาตนเองของบุคลากร และผู้บริหารขาดมาตรการอย่างเข้มของการบริหารจัดการ จึงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมต่อไป

ลายมือชื่อ.....



(นางสาวนุญดา โพธิบาย)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานศึกษา

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านवान  
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

| (๑)<br>ภารกิจตามกฎหมายที่<br>จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ<br>หรือภารกิจตามแผนการ<br>ดำเนินงานหรือภารกิจ<br>อื่นๆ ที่สำคัญของ<br>หน่วยงานของรัฐ/<br>วัตถุประสงค์  | (๒)<br>ความเสี่ยง  | (๓)<br>การควบคุมภายใน<br>ที่มีอยู่  | (๔)<br>การประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน   | (๕)<br>ความเสี่ยง<br>ที่ยังมีอยู่                         | (๖)<br>การปรับปรุง<br>การควบคุม<br>ภายใน  | (๗)<br>หน่วยงาน<br>ที่รับผิดชอบ                      |
|---|--|---|---|---|---|--|
| กองการศึกษา<br>๑. งานการศึกษา<br>ปฐมวัย<br>วัตถุประสงค์<br>เพื่องานบริหาร<br>การศึกษาและงานส่งเสริม<br>การศึกษาเป็นไปด้วยความ<br>เรียบร้อยถูกต้องตามข้อ<br>กฎหมายที่กำหนดและ<br>พัฒนารูปแบบอย่างต่อเนื่อง | ความเสี่ยง<br>จำนวนเด็กนักเรียนในศูนย์<br>พัฒนาเด็กเล็กมีจำนวนน้อยลงจาก<br>ปีงบประมาณที่ผ่านมา<br>สาเหตุ<br>-บุคลากรไม่มีประสิทธิภาพการ<br>ปฏิบัติงาน และ บุคลากรขาดการ<br>พัฒนาตนเอง<br>- โรงเรียนในเขตพื้นที่เปิดทำการ<br>เรียนการสอนระดับ อายุ ๓-๕ ปี | เปิดรับสมัครเด็กอายุตั้งแต่<br>อายุ ๒-๕ ปี ๒ ครั้ง พ.ค.และ<br>พ.ย. ของทุกปี<br>-พัฒนาบุคลากรให้ตาม<br>กำหนดมาตรฐานการ<br>ปฏิบัติงาน | ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจาก<br>ภายนอกไม่สามารถ<br>ควบคุมได้<br>-ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น<br>ภายในสามารถควบคุมได้<br>ร้อยละ ๔๐ | ครู ผู้ดูแลเด็ก ไม่<br>พัฒนาการ<br>ปฏิบัติงานของ<br>ตนเอง | ไม่ได้<br>ผลตอบแทน<br>พิเศษ<br>ไม่ต่อสัญญา<br>จ้าง<br>-ติดตาม<br>ประเมินผล<br>การปฏิบัติงาน | กันยายน<br>๒๕๖๓<br>หัวหน้า<br>ฝ่ายบริหาร<br>การศึกษา |

ผู้รายงาน .....

(นางสาวญาติา โพธิ์บาย)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานศึกษา รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

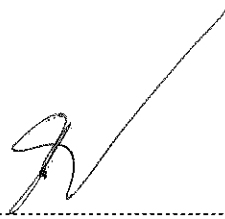
| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน / ข้อสรุป   |
|---|--|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม Control Environment</b></p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งประกอบด้วย</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</li> <li>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> <li>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</li> <li>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</li> <li>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</li> <li>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</li> <li>๑.๗ การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน</li> </ol> | <p>* สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในกองสวัสดิการสังคม ในภาพรวมมีความเหมาะสมการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ผู้บริหารมีการกระจายอำนาจให้รองนายกฯ หัวหน้าส่วนราชการ มีอำนาจในการวินิจฉัย ตัดสินใจสั่งการในราชการที่รับผิดชอบ และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ ( ความเสี่ยงเดิมตามแบบ ปย.๒ ในงวดปีที่ผ่านมา ) คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กิจกรรมงานจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณ</li> <li>๒. กิจกรรมการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์</li> </ol> <p>อย่างไรก็ตาม มีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ แนวทาง ที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ทำให้เรื่องที่ต้องปรับปรุง คือ</p> <p>* การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแบบเงินสดให้ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> |
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง Risk Assessment</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม เช่น</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับองค์กร</li> <li>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</li> <li>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</li> <li>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</li> <li>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง</li> </ol>  | <p>* มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p>  |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ   |
|--|--|
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม Control Activities</b><br/>                     มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>๓.๑ การควบคุมกิจกรรม</li> <li>๓.๒ การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ</li> <li>๓.๓ การมอบหมายงาน</li> <li>๓.๔ ข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์</li> <li>๓.๕ มาตรการติดตามและตรวจสอบ</li> </ul> | <p>* กิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานจัดทำฎีกาเบิกจ่ายงบประมาณ และงานเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวาน ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว</p>  |
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร Information and Communication</b><br/>                     มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>๔.๑ ระบบสารสนเทศต่างๆ</li> <li>๔.๒ ระบบการสื่อสาร</li> </ul>   | <p>* ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ที่สะดวก ชัดเจน ทันสมัยทั้งทางระบบเครือข่าย internet / Line / face book / web site / โทรศัพท์ / บอร์ดประชาสัมพันธ์ และมีระบบสารสนเทศของส่วนกลางที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง กอง/งานที่อยู่ในองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านวาน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร</p> |
| <p><b>๕. การติดตามประเมินผล Monitoring Activities</b><br/>                     มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>๕.๑ การติดตาม</li> <li>๕.๒ การประเมินผล</li> </ul>   | <p>* ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อส่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>   |

### ผลการประเมินโดยรวม

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลลานवान มีการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีการควบคุมภายในตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....



( นายสมานมิตร ใจชิน )

หัวหน้าฝ่ายสวัสดิการและพัฒนาชุมชน  
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม  
วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน

รายงานการประเมินผลความคุ้มค่าภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์   | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายในที่มีอยู่  | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน  | ความเสี่ยง<br>ที่มีอยู่  | การปรับปรุง<br>การควบคุมภายใน   | หน่วยงานที่รับผิดชอบ     |
|---|---|--|---|--|---|--------------------------|
| <p>การเบิกจ่ายเงินไปยังชีพแบบเงินสดให้ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ <u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินไปยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ มีความถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และเกิดความปลอดภัย</p> | <p>-คณะกรรมการนำเงินสดออกจ่ายให้ผู้มีสิทธิตามจุดบริการในชุมชน สุ่มเสี่ยงต่อการเกิดเหตุการณ์รับหรือชิงทรัพย์</p> | <p>-จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจ่ายเงินรับผิดชอบการจ่ายเงิน ชี้แจง และให้กรรมการทุกคนร่วมกันเดินทางไปจ่ายเงินเป็นหมู่คณะ และคนขับรถที่เป็นที่ผู้ช่วยดูแลคุ้มกันอีกทางหนึ่ง</p> | <p>- การประสานงานกับผู้นำหมู่บ้าน ประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีสิทธิมารับเงินตามวัน เวลา และสถานที่ กำหนดให้พร้อมเพียงกัน และการวางมาตรการควบคุมความปลอดภัยในระดับดี แต่ยังไม่เพียงพอ</p> | <p>-การเดินทางของคณะกรรมการเพื่อไปจ่ายเงินตามจุดบริการในหมู่บ้าน ๘ หมู่บ้าน เป็นจุดต่อแผลมต่อการชิงทรัพย์ / พื้นที่ติดต่อระหว่างหมู่บ้านไม่บ้านเรือนประชาชนและเป็นพื้นที่ป่า</p> | <p>กำหนดจุดให้บริการ จ่ายเงินสดให้ผู้มีสิทธิอยู่ในแหล่งชุมชน และเพียงจุดเดียว พร้อมขอความร่วมมือตำรวจ ชุมชน จัดชุดดูแลรักษาความปลอดภัยในวันจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิ</p> | <p>กองสวัสดิการสังคม</p> |

ลายมือชื่อ.....  
  
 ( นายสมานมิตร ใจชื่น )

หัวหน้าฝ่ายสวัสดิการและพัฒนาชุมชน รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม  
 วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอท่าบ่อ

ด้วย องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานได้บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และ ไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน เห็นว่า การควบคุมภายใน ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแล ของนายอำเภอท่าบ่อ

ลงชื่อ .....

(นายประภาส คลังชำนาญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านว่าน

วันที่ ๒๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ ดังนี้

**๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน**  
**สำนักปลัดฯ**

๑.๑. กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน สํารวจประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจพบว่า เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบด้านนี้โดยตรงยังขาดความรู้ความเข้าใจ

๑.๒. กิจกรรมด้านงานบริหารทั่วไป สํารวจประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจพบว่า เจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบด้านนี้โดยตรงยังขาดความรู้ความเข้าใจ

๑.๓. กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สํารวจประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจพบว่า ปริมาณ ขยะยังไม่ลดลงเท่าที่ควรและยังมีการเผาตอซังข้าว ทำให้เกิดภาวะโลกร้อนและยังมีการระบาศยาเสพติดไปยัง เด็กนักเรียน

๑.๔. กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สํารวจประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านกู้ชีพกู้ภัยบางส่วนยังขาดความรู้ความเข้าใจในการช่วยเหลือผู้ประสบภัย

กองคลัง

๑.๕ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี สํารวจประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจ พบว่า สถานที่เก็บเอกสารยังไม่เพียงพอ

๑.๖ กิจกรรมด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ สํารวจประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจ คือในส่วนของแผนที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จและไม่ครอบคลุมครบถ้วน ซึ่งอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูล

กองช่าง

๑.๗ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า สํารวจประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจ คือ

- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดความรู้ความเข้าใจ

๑.๘ กิจกรรมด้านก่อสร้าง สํารวจประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจ คือ บุคลากรด้านช่างมีไม่เพียงพอ

๑.๙ กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง สํารวจประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจ คือ

- ขาดบุคลากรที่มีความคุณวุฒิในการรับรองแบบแปลน

- ราคาสต็อคอุปกรณ์บางชนิดไม่มีในราคาพาณิชย์จังหวัด

๑.๑๐ กิจกรรมด้านการควบคุมอาคาร สํารวจประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจ คือ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร

กองการศึกษา

๑.๑๑ กิจกรรมด้านงานการศึกษาปฐมวัย สํารวจประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจ คือ

- เจ้าหน้าที่ประจำศูนย์เด็กเล็กเกือบด.บ้านวุ่น ยังมีการขาด ล มาสาย ทำให้คุณภาพในการเรียนการสอนลดลง

กองสวัสดิการสังคม

๑.๑๒ กิจกรรมด้านการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแบบเงินสดให้ผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์ สํารวจประเมินระบบควบคุมภายในของภารกิจ คือ

- การเปลี่ยนแปลงของระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ แนวทาง ที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายในสำนักปลัดฯ

๑.๑ กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ ความเข้าใจมากขึ้น

๑.๒ กิจกรรมด้านงานบริหารทั่วไป

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ ความเข้าใจมากขึ้น

๑.๓ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑.๓.๑ งานควบคุมและจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อม

- จัดกิจกรรมขยะเปียกในครัวเรือน เพื่อลดปริมาณขยะละรณรงค์การไกลบตอซังข้าว

๑.๓.๒ งานป้องกันยาเสพติด

- จัดทำแผนตรวจหาสารเสพติดในสถานศึกษาและกลุ่มเสี่ยง

๑.๔ กิจกรรมด้านงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- ควรปรับปรุงการควบคุมภายในของภารกิจในเรื่องการตรวจสอบน้ำมันหยอดเหรียญเป็น

ระยะๆและจัดให้มีการฝึกอบรมให้ความรู้ด้านการระบั้งอัคคีภัย

กองคลัง

- ๑.๕ งานการเงิน
- ๑.๕.๑ กิจกรรมด้านการเงินและบัญชี
- ตั้งงบประมาณเพื่อก่อสร้างห้องเก็บเอกสาร
  - กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้มีความละเอียด รอบคอบ ศึกษาระเบียบฯ หนังสือสั่งการ ในการเก็บรักษาเอกสาร
- ๑.๖ งานจัดเก็บและพัฒนารายได้
- ๑.๖.๑ กิจกรรมการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่
- จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจมากขึ้น
  - ประสานกับฝ่ายทะเบียนราษฎร์อำเภอท่าบ่อ เพื่อขอข้อมูลทะเบียนราษฎร์ที่เป็นปัจจุบันมาใช้ประกอบการสืบหาข้อมูลผู้เสียภาษีบำรุงท้องที่
- ๑.๖.๒ กิจกรรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินต่อไปจนแล้วเสร็จและสรรหา

บุคลากรด้านช่างเพิ่มกองช่าง

- ๑.๗ งานด้านซ่อมแซมไฟฟ้า
- จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจ
- ๑.๘ งานด้านงานก่อสร้างและออกแบบ
- กำหนดตำแหน่งที่รับผิดชอบโดยตรง
- ๑.๙ งานด้านการคำนวณประมาณการ
- กำหนดตำแหน่งที่รับผิดชอบโดยตรง
  - ราคาวัสดุอุปกรณ์บางชนิดไม่มีในราคาพาณิชย์จังหวัด จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมศึกษาหาความรู้เพิ่มมากขึ้นเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่รอบคอบเป็นไปตามระเบียบ ประกาศ คำสั่ง หนังสือสั่งการ
- ๑.๑๐ งานควบคุมอาคาร
- จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรมศึกษาหาความรู้เพิ่มมากขึ้นเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่รอบคอบเป็นไปตามระเบียบ ประกาศ คำสั่ง หนังสือสั่งการ

กองการศึกษา

- ๑.๑๑ งานการศึกษาปฐมวัย
- จัดทำประกาศให้ทราบโดยทั่วกันถึงระเบียบแนวทางปฏิบัติ
  - กำหนดบทลงโทษอย่างเด็ดขาด

กองสวัสดิการสังคม

- ๑.๑๒ งานการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแบบเงินสดให้ผู้สูงอายุ คนพิการและผู้ป่วยเอดส์
- การเปลี่ยนแปลงของระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ แนวทาง ที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจ