



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๒

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ระดับหน่วยงานของรัฐ องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร (สำนักงานปลัด)

ที่ สป. ๓๕๔ / ๒๕๖๒

วันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การรายงานประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓ ให้หน่วยงาน ของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และหลักเกณฑ์การปฏิบัติการบริหาร จัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

ดังนั้น ทุกกองราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร จึงได้จัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เรียบร้อยแล้ว และหากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสาร ตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวดลพร ปาคำทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

(นางมานิสา เต็มสายทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

อนุมัติ ☒

ไม่อนุมัติ ☐

อื่นๆ

(นายจตุรงค์ วงศ์สุวรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการ พัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สาย การบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการ สร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความสามารถที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ องค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและ ประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	(๑) บุคลากรของ องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม (๒) นายกององค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร มีทัศนคติ ที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความ มุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งสัมฤทธิ์ของงาน มีการ ติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการ ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นตาม วัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ (๓) มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๗ ส่วนราชการ โดยมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบาง บุตรเป็นผู้บังคับบัญชา (๔) มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนา ทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างชัดเจน มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่าง ต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ (๕) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากร อย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรทราบ และถือปฏิบัติ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน
๒. การประเมินความเสี่ยง (๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ องค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและ ประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	(๖) องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร มีการกำหนด วัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศ ทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของ หน่วยงานการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
(๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม	บุคลากรของ องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร ทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ (๗) นายกองคการบริหารส่วนตำบลบางบุตรและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตรมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว (๘) นายกองคการบริหารส่วนตำบลบางบุตรมีการวิเคราะห์และประเมินผลระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๙) นายกองคการบริหารส่วนตำบลบางบุตรมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	(๑๐) บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตรมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๑๑) องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตรมีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน คือ การจัดทำแผนที่ภาษี และนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์งานและการบริการต่างๆ ลงในเว็บไซต์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร หอกระจายข่าว แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ รวมถึงการจัดประชุมประชาคมต่างๆ เพื่อชี้แจง ประชาสัมพันธ์ และรับฟัง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายในเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ความคิดเห็นของประชาชน และรวมถึงการติดต่อสื่อสารสังการทางโซเชียลมีเดีย(Social media) เช่น ไลน์ (Line) เป็นต้น (๑๒) องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร มีการกำหนดหน้าที่ ขั้นตอน ความรับผิดชอบของการปฏิบัติงานแต่ละส่วนราชการไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และประกาศเป็นหลักเกณฑ์ถือปฏิบัติในการปฏิบัติงานภายในองค์กร และมีการแจ้งเวียนผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ (๑๓) องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์ (๑๔) ทุกสำนัก/กอง ของ องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร มีการจัดทำคู่มือ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นหาค้นคว้าหาความรู้ (๑๕) องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตรจัดให้มีการบริการต่างๆ เช่น ให้คำปรึกษาแนะนำ รณรงค์ประชาสัมพันธ์ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์
๕. การติดตามประเมินผล (๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติ และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑๗) หน่วยงานของรัฐมีการติดตามประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	(๑๖) องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลักษณะอักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันการณ์ (๑๗) องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และเพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม มอบหมายให้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	ส่วนงานย่อยรายงานปัญหาและอุปสรรคในทันทีเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้อย่างทันท่วงที

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตรมีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามที่บางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน

(นายจตุรงค์ วงศ์สุวรรณ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักงานปลัด งานบริหารงานทั่วไป ๑.๑ กิจกรรมงานธุรการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนด	การดำเนินงานไม่ เป็นไปตามแผนการ ปฏิบัติราชการ เนื่องจากมีกิจกรรม ภายนอกเข้ามาให้ ดำเนินการหลาย กิจกรรมทำให้ ดำเนินการไม่ทัน	ผู้บังคับบัญชา กำหนดแนวทาง ปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มี การสรุปผลราย เดือนและรายปี กำหนดให้ รายงานปัญหาและ อุปสรรคในการ ปฏิบัติงานทันทีที่มี ปัญหาเกิดขึ้น เพื่อ จะได้หาวิธีการ แก้ปัญหาอย่าง ทันทั่วถึง	การกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการ มอบหมายจาก ผู้บริหารมีผลติดต่อ การควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ จะต้องมีการแบ่ง งานกำหนดตัว ผู้รับผิดชอบอย่าง เหมาะสมและ รวบรวมรายงาน เสนอให้ ผู้บังคับบัญชา รับทราบอย่าง เคร่งครัด ซึ่งยังคงต้อง ปรับปรุงความเสี่ยง เพิ่มเติม	กิจกรรมภายนอกองค์กรบางกิจกรรม ไม่มีห้วงเวลาที่แน่นอนทำให้ไม่ สามารถวางแผนงานได้ล่วงหน้า และ ต้องหนังสือสั่งการเพื่อความชัดเจน และถูกต้องตามระเบียบ	๑. ต้องมีภาคีตาม ประสานงานกับ หน่วยงานภายนอก อย่างสม่ำเสมอ ๒. ให้มีการนำ เทคโนโลยีการ สื่อสารเข้ามา ประยุกต์ใช้ในการ ติดต่อประสานงาน เพื่อความสะดวก และรวดเร็ว ๓. มีการรายงาน ปัญหาและอุปสรรค ในการปฏิบัติงาน ทันทีที่เกิดขึ้น เพื่อ การแก้ปัญหาที่ รวดเร็ว ทันต่อ สถานการณ์	สำนักงาน ปลัด อบต. บางบุตร

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองการศึกษาฯ ๑.๒ ด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร วัตถุประสงค์ เพื่อการพัฒนาเด็กวัย ๓-๕ ขวบ ให้มีความพร้อมด้านร่างกายอารมณ์ จิตใจ สังคม สติปัญญา มีคุณธรรมและจริยธรรม เพื่อศักยภาพในการศึกษาต่อในระดับประถมศึกษา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	หัวหน้าสถานศึกษา และบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาเป็นประจำปีทุกเดือน และประชุมติดตามงานภายในกองราชการเดือนละ ๒ ครั้งเพื่อมอบหมายภารกิจและติดตามงาน	จัดประชุมหัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาเป็นประจำปีทุกเดือน และการประชุมติดตามงานภายในกองราชการเดือนละ ๒ ครั้งเพื่อมอบหมายภารกิจและติดตามงาน	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปีและการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม และเพียงพอ แต่อย่างไรก็ตามยังต้องปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอจึงต้องเรียนรู้เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลาจึงควรต้องปรับปรุงบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม	๑. หัวหน้าสถานศึกษาและบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับการจัดทำประจำปีและหลักสูตรสถานศึกษาที่มีคุณภาพ ๒. ไม่สามารถพัฒนาการศึกษาให้บรรลุตามวิสัยทัศน์ พันธกิจ และเป้าประสงค์ได้สอดคล้องกับสภาพปัญหาและความต้องการได้	๑. จัดทำโครงการเพื่อส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติราชการ	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.๓ ด้านมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดสถานศึกษา ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้านสิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์ เพื่อการพัฒนาเด็กวัย ๓-๕ ขวบ ให้มีความพร้อมด้าน ร่างกายอารมณ์ จิตใจ สังคม สติปัญญา มีคุณธรรมและ จริยธรรม เพื่อศักยภาพในการศึกษาต่อไปในระดับประถมศึกษา เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	๑. ศพด. บางแห่งยัง ไม่มีรั้ว ๒. ศพด. บางแห่งมี อุปกรณ์สนามเด็กเล่น ไม่เพียงพอ	ให้หัวหน้า สถานศึกษาของ ศพด. แต่ละแห่ง รายงานความ ต้องการ ปัญหา และอุปสรรคในการ ปฏิบัติงานให้ ผู้บริหารทราบเพื่อ จะได้กำหนดแนว ทางการบริหาร จัดการเพื่อหาแนว ทางการแก้ไข ปัญหาด้านการ ปรับปรุงสภาพของ ศพด. และ สนาม เด็กเล่นกลางแจ้ง ของสถานศึกษา ต่อไป	มีการกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงาน ประจำปี และการ มอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็น ทางการในการ ปฏิบัติงานที่ในแต่ละ ส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และ เพียงพอ แต่ อย่างไรก็ตามยัง พบว่า สภาพแวดล้อม พื้นที่ของ ศพด. บาง แห่งยังมีสภาพคับ แคบ ยังไม่เป็นไป ตามมาตรฐาน ยังไม่ มีรั้วรอบขอบชิด และขาดอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น สำหรับส่งเสริม พัฒนาการของเด็ก เล็กใน ศพด. ยังคง ต้องปรับปรุงบริหาร ความเสี่ยงเพิ่มเติม	๑ อาจเกิดความไม่ปลอดภัยของเด็ก เล็กใน ศพด. และการจัดการเรียน การสอนเพื่อส่งเสริมพัฒนาการของ เด็กยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์เป็นไปตาม มาตรฐานที่กำหนดไว้ ๒. งบประมาณที่ยังไม่เพียงพอ และ บริเวณพื้นที่ใช้สอยมีน้อยและคับแคบ	๑. จัดทำโครงการ เพื่อขอรับจัดสรร งบประมาณ และ รายงานขอรับการ สนับสนุน งบประมาณจาก หน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๔ งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.บางบุตร <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.บางบุตร เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.บางบุตร	ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายการงานการรับ-จ่ายเงินประจำปี และรายการพัสดุประจำปีที่ต้องรายงานผู้บริหารประจำปี สำหรับค่าส่งตง.ตามระเบียบที่กำหนดไว้	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่าการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัดของกองการศึกษา อบต.บางบุตร พบว่าการดำเนินการด้านการพัสดุยังมีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนในบางขั้นตอนของการปฏิบัติงาน ที่ต้องปรับปรุงบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม	๑. การรับเงิน จ่ายเงิน การพัสดุของสถานศึกษา ยังดำเนินการไม่ครบถ้วนตามระเบียบ ๒. อาจทำรายการทางการเงินประจำปีเกิดความคลาดเคลื่อนได้ และอาจทำให้การเบิกจ่ายเป็นไปอย่างไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓. ความไม่ชำนาญในการจัดรายการทางการเงิน และขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากบุคลากรที่ปฏิบัติงาน มีความรู้ไม่ตรงกับสายงาน และบุคลากรไม่เพียงพอ เนื่องจากบุคลากรที่มีขึ้นอยู่กับจำนวนเด็ก และขนาดของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	จัดทำโครงการเพื่อส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติราชการ	กองการศึกษา และวัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองสาธารณสุขฯ ๑.๖ กระบวนการ การจัดเก็บขยะ รักษาความสะอาด วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการจัดเก็บขยะ รักษาความสะอาด เป็นระเบียบเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้เกิดความสะอาดและความสวยงามของภูมิทัศน์ - เพื่อป้องกันและควบคุมการเกิดโรคการแพร่กระจาย เชื้อโรคที่เกิดจากปัญหาขยะมูลฝอย	๑. ปริมาณขยะที่ เพิ่มขึ้นและการทิ้ง ขยะไม่ได้มีการคัด แยกก่อน ๒. การจัดเก็บขยะไม่ ทั่วถึงทุกพื้นที่ ๓. การบาดเจ็บ/ เจ็บป่วย จากการ ปฏิบัติงาน	๑. มีคำสั่งแบ่ง งานตามภารกิจ หน้าที่ความ รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน ๒. มีการประชุม พนักงานดับ ปรบรรทุกขยะมูล ฝอยและพนักงาน ประจําการขยะ ๓. รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนคัดแยก ขยะก่อนทิ้ง ๔. มีการอบรมให้ ความรู้ ผู้ปฏิบัติงานและ ให้ส่วนสําคัญ บุคคล ป้องกันส่วนบุคคล ขณะปฏิบัติงาน	- ปริมาณขยะมี เพิ่มขึ้น และ ประชาชนบาง ครั้วเรือนยังไม่ให้ ความร่วมมือใน การคัดแยกขยะ ก่อนนำมาทิ้ง - การปฏิบัติงาน โดยใช้เวลารู้ ควบคุมการใส่ อุปกรณ์ป้องกัน ส่วนบุคคลขณะ ปฏิบัติงานสามารถ แก้ไขปัญหาการ บาดเจ็บ/เจ็บป่วย จากการปฏิบัติงาน ได้	ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นและการทิ้ง ขยะในบางครัวเรือนยังไม่มีการคัด แยกขยะก่อนนำมาทิ้ง	๑. รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ และส่งเสริมให้ ประชาชนมีความรู้ และมีส่วนร่วมใน การกำจัดขยะและ คัดแยกขยะก่อน นำมาทิ้ง ๒. ประชาสัมพันธ์ การจัดเก็บขยะมูล ฝอยที่จะทำการ จัดเก็บในบาง ประเภท	กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.๓ กระบวนการออกใบอนุญาตกิจการตาม พรบ. สาธารณสุขฯ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อออกใบอนุญาตให้ผู้ประกอบการตามข้อบัญญัติ ตำบลและ พรบ.สาธารณสุขฯ - เพื่อให้ผู้ประกอบการมีใบอนุญาตถูกต้องตามกฎหมาย	ผู้ประกอบการมี จำนวนเพิ่มมากขึ้น/ มีการเปลี่ยนแปลง เจ้าของกิจการและ ไม่ทราบข้อมูลการ ขออนุญาตประกอบ กิจการ	๑. ทำหนังสือแจ้ง ผู้ประกอบการ ๒. ประชาสัมพันธ์ ผ่านสื่อต่างๆ	ในทะเบียนคุม ยังคงมีกิจการใน พื้นที่ ที่ไม่มาแจ้ง ขอต่อใบอนุญาต กิจการที่เป็น อันตรายต่อ สุขภาพ อีกทั้ง ประชาชนยังมี ความรู้และความ สนใจต่อการขอรับ ใบอนุญาตกิจการฯ ค่อนข้างน้อย	ผู้ประกอบการมีจำนวนเพิ่มมาก ขึ้น/มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าของ กิจการและไม่ทราบข้อมูลการขอ อนุญาตประกอบกิจการ	- ประชาสัมพันธ์ให้ ข้อมูลเกี่ยวกับการ ขอรับ/ขอต่อ ใบอนุญาตแก่ผู้มี กิจการในพื้นที่ - ทำทะเบียนคุม กิจการที่เป็น อันตรายต่อ สุขภาพที่ได้แจ้งรับ จดขอใบอนุญาต - ติดตามและแจ้ง ให้ผู้ประกอบการ ดำเนินการต่อ ใบอนุญาตก่อน ใบอนุญาต หมดอายุ	กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองสวัสดิการสังคม ๑. ภารกิจกรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และ ผู้ป่วยเอดส์ วัตถุประสงค์ วัตถุประสงค์ - เพื่อสร้างหลักประกันรายได้ให้แก่ผู้สูงอายุ - เพื่อเสริมสร้างสวัสดิการทางสังคมให้แก่คนพิการหรือทุพพลภาพ ภาพ - เพื่อให้มีการสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์	๑. ข้อมูลผู้เสียชีวิต ทั้งในพื้นที่และนอกพื้นที่ และการย้าย ข้อมูล ยังไม่เป็นปัจจุบัน	๑. ประสานงานกับฝ่ายทะเบียนของ ที่ทำการปกครองอำเภอเพื่อขอทราบยอดผู้เสียชีวิตของผู้รับเบี้ยยังชีพ ประจำเดือน ทุกวันที่ ๒๕ ของทุกเดือนก่อนวางฎีกาเบิกจ่าย	กองสวัสดิการฯ ได้ตรวจสอบสถานการณ์ชีวิตของผู้รับเบี้ยยังชีพ กับฝ่ายทะเบียนของ ที่ทำการปกครองอำเภอ. ทุกเดือนก่อนดำเนินการเบิกจ่าย แต่ยังมิข้อมูลของผู้รับเบี้ยยังชีพยังคงคลาดเคลื่อนไม่เป็นปัจจุบันคือการเปลี่ยนแปลงที่อยู่ปลายทางและไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ ทำให้	๑. ยังมีผู้เสียชีวิตในพื้นที่และนอกพื้นที่ และการย้ายออกนอกพื้นที่ ที่ตัวผู้เสียชีวิตรับเบี้ย และผู้เกี่ยวข้องไม่แจ้งให้เป็นปัจจุบัน รวมถึงหลักเกณฑ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติม ทำให้การบันทึกข้อมูลในระบบต้องมีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติม ๒. ทำให้การเบิกจ่ายเกิดความคลาดเคลื่อนไม่ถูกต้อง มีการเรียกคืนเงินในส่วนที่เบิกจ่ายเกินคืนคลัง และอาจทำให้ผู้เสียชีวิตรับเบี้ย เสียสิทธิในการรับเงินอันเนื่องมาจากหลักเกณฑ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติม	๑. แจ้งกำหนด ขั้นตอนการขอรับ เบี้ยยังชีพให้ผู้มีสิทธิรับเบี้ยฯทราบและเข้าใจเพื่อจะได้ดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ และ ขั้นตอนต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปอย่างเรียบร้อย ๒ กำหนด แบบสอบถาม สถานะของผู้มีสิทธิรับเบี้ยฯ ให้เป็นปัจจุบัน ด้วยการขอความร่วมมือจากผู้นำและผู้แทนในพื้นที่สำรวจ ตรวจสอบและรายงานให้เป็นปัจจุบันด้วยการกำหนดส่งแบบสำรวจทุกวันที่ ๒๕ ของเดือนก่อนการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ	กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองคลัง ๑.๙ งานการเงินและบัญชีการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย/เช็ค วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและจัดทำเช็ค รวดเร็ว ถูกต้องเป็นตามระเบียบ	๑. เจ้าหน้าที่และผู้ รับจ้างได้รับ ค่าบริการล่าช้า	๑ ให้เจ้าหน้าที่ ศึกษาทำความเข้าใจ ระเบียบ กฎหมาย ๒ หัวหน้า หน่วยงาน ให้คำปรึกษา/ ตรวจสอบการ ดำเนินงานก่อน การอนุมัติ ดำเนินการ	มีการกำหนด แนวทาง การปฏิบัติงาน ประจำ ปี และการ มอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็น ทางการในการ ปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละ ส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม มีผลดี ต่อการควบคุมและ ติดตามในระดับ หนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ ต้อง ปรับปรุง กระบวนการ ควบคุมเพื่อให้การ มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ยิ่งขึ้น	๑. เจ้าหน้าที่และผู้รับจ้างได้รับ ค่าบริการล่าช้า ๒. ผู้รับจ้างเกิดทัศนคติไม่ดีต่อ องค์กร ๓. หน่วยงานผู้มีหน้าที่จัดทำฎีกา เบิกค่าใช้จ่ายล่าช้า	๑. ขยายเวลาใน การจัดส่งฎีกาเบิก ค่าใช้จ่ายของทุก วันทำการ จาก ๑๒.๐๐ น. เป็น ๑๕.๓๐ น.	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.๑๐งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การรับชำระภาษีที่ดินและโรงเรือน ไม่เป็นปัจจุบัน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดเก็บเป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ	๑.การรับชำระภาษีที่ดินและโรงเรือน ไม่เป็นปัจจุบัน	๑.แจ้งผู้มาชุมชน/ส่งหนังสือไปยังประชาชนให้ทราบให้มายื่นแบบและชำระภาษี ๒.ถ่ายทอดความรู้แก่ผู้นำชุมชนเพื่อนำไปสู่ประชาชนให้ทราบถึงความสำคัญของการเสียภาษี ๓.เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์จนถึงความรู้/ช่วงเวลาในการเสียภาษี	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม มีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น	๑. ประสิทธิภาพในการพัฒนาในการจัดเก็บภาษี ๒.เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานมีจำนวนน้อย ๓.ประชาชนผู้หน้าที่เสียภาษี ไม่ดำเนินการยื่นแบบและชำระ	๑.ดำเนินการจ้างเหมาบุคคลจัดทำโครงการแผนที่ภาษีออกสำรวจพื้นที่	กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กองช่าง ๑.๑๑กิจกรรมด้านซ่อมแซมไฟฟ้า วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานของเจ้าหน้าที่สำนักงานซ่อมแซมไฟฟ้า เป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็ว ปลอดภัยและการซ่อมแซม ไฟฟ้ามีประสิทธิภาพสูง	อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ ครบสมบูรณ์ -ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ขาดทักษะ เรื่องการไฟฟ้าที่ ถูกต้อง	จัดระบบประมาณ ให้สอดคล้องกับ อุปกรณ์ไฟฟ้าที่ ทันสมัย มีอายุการ ใช้งานได้นาน ยิ่งขึ้น -ส่งเสริมและพัฒนา ให้เจ้าหน้าที่ได้เข้า รับการอบรมด้าน ไฟฟ้าเป็นการ เฉพาะทาง และ ศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ของ หน่วยงานที่ เกี่ยวข้องอยู่เสมอ -สรรหาเจ้าหน้าที่ ด้านไฟฟ้าโดยตรง	สำรวจอุปกรณ์ที่มี ความจำเป็นต้อง ใช้และจำเป็นในงาน ซ่อมแซมไฟฟ้าเพื่อ เสนอความจำเป็น ต่อผู้บริหารเพื่อ จัดสรรงบประมาณ ในการจัดซื้ออุปกรณ์ จำเป็น -ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้า อบรมเพื่อให้ ความรู้และทักษะใน การทำงานให้มาก ขึ้น	-การจัดเก็บเครื่องมือ หรืออุปกรณ์ ไฟฟ้า ยังไม่มีความเป็นระเบียบ เท่าที่ควร เนื่องจากสถานที่จัดเก็บยัง ไม่เพียงพอจึงยากต่อการตรวจสอบเช็ค -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้มีความรู้ ด้านงานไฟฟ้าโดยตรงจึงทำให้ บางครั้งเกิดความผิดพลาดและเกิด อันตรายต่อการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่เอง -การซ่อมแซมงานไฟฟ้าไม่ปฏิบัติตาม แผนการดำเนินงาน	-จัดสรรงบประมาณ ให้เพียงพอในการ จัดซื้ออุปกรณ์ที่ จำเป็น -การส่งเจ้าหน้าที่ เข้าฝึกอบรมอย่าง ต่อเนื่องเพื่อให้เกิด ความรู้และทักษะที่ ถูกต้องในการ ปฏิบัติงานจริง -จ้างเหมาบริการผู้มี อาชีพนี้โดยตรง	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑.๓๓กิจกรรมด้านการสำรวจเพื่อก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การสำรวจออกแบบและประมาณราคาก่อสร้าง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ แม่นยำและเกิดประโยชน์ต่อการ พัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร	-การเขียนแบบ การ สำนวจขาดความ ละเอียดแม่นยำ เพราะการระยะเวลา ที่จำกัด เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ	-วางแผนการออก สำนวจร่วมกับ ประชาชนเพื่อ พิจารณารูปแบบ การก่อสร้าง -เจ้าหน้าที่ต้องมีความละเอียด รอบคอบ ในการ สำนวจพื้นที่เพื่อให้ ได้ข้อมูลที่ต้องการ	-สรรหาบุคลากร เพิ่มเติมเพื่อให้ เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานและ บริการประชาชนได้ อย่างรวดเร็ว	๑ การดำเนินการสำรวจไม่เป็น ปัจจุบัน ๒ การเก็บรายละเอียดพื้นที่ก่อสร้าง ยังไม่ละเอียด	-ผู้กำกับดูแลต้อง กำกับเจ้าหน้าที่ใน การสำรวจให้ละเอียดรอบคอบมากขึ้น -ติดตามการ ปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ที่อยู่เสมอ	กองช่าง

ชื่อผู้รายงาน

(นายจตุรงค์ วงศ์สุวรรณ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒

หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอบ้านค่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตรได้ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตรสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตรกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตรจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร เห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตรมีความเพียงพอปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอบ้านค่าย

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ สำนักงานปลัด งานบริหารงานทั่วไป การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติราชการ เนื่องจากมีกิจกรรมภายนอกเข้ามาให้ดำเนินการหลายกิจกรรมทำให้ดำเนินการไม่ทัน

๑.๒ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร หัวหน้าสถานศึกษาและบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา, แผนปฏิบัติการประจำปีและหลักสูตรสถานศึกษาที่มีคุณภาพ

๑.๓ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ด้านมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดสถานศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้านสิ่งแวดล้อมศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางแห่งยังไม่มีรั้ว หรืออุปกรณ์สนามเด็กเล่นไม่เพียงพอ

๑.๔ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษาในสังกัด ไม่ชำนาญในการจัดรายงานทางการเงิน และขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากบุคลากรที่ปฏิบัติงาน มีความรู้ไม่ตรงกับสายงาน และบุคลากรไม่เพียงพอ เนื่องจากบุคลากรที่มีขึ้นอยู่กับจำนวนเด็กและขนาดของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตรหัวหน้าสถานศึกษาและบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้และประสบการณ์เกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา,แผนปฏิบัติการประจำปีและหลักสูตรสถานศึกษาที่มีคุณภาพ

๑.๖ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กระบวนการ การจัดเก็บขยะ รักษาความสะอาด ปริมาณขยะที่เพิ่มขึ้นและการทิ้งขยะไม่ได้มีการคัดแยกก่อน การจัดเก็บขยะไม่ทั่วถึงทุกพื้นที่การบาดเจ็บ/เจ็บป่วย จากการปฏิบัติงาน

๑.๗ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กระบวนการออกใบอนุญาตกิจการตาม พรบ.สาธารณสุขฯ ผู้ประกอบการมีจำนวนเพิ่มมากขึ้น/มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าของกิจการและไม่ทราบข้อมูลการขออนุญาตประกอบกิจการ

๑.๘ กองสวัสดิการสังคม กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ข้อมูลผู้เสียชีวิต ทั้งในพื้นที่และนอกพื้นที่ และการย้าย ข้อมูลยังไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๙ กองคลัง งานการเงินและบัญชีการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย/เช็ค เจ้าหน้าที่และผู้รับจ้างได้รับค่าบริการล่าช้า

๑.๑๐ กองคลัง งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้การรับชำระภาษีที่ดินและโรงเรือน ไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๑๑ กองช่าง กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบสมบูรณ์ขาดบุคลากรที่มีความรู้ขาดทักษะ เรื่องการไฟฟ้าที่ถูกต้อง

๑.๑๒ กองช่าง กิจกรรมด้านการเขียนแบบก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอและยังขาดทักษะประสบการณ์ในการเขียนแบบก่อสร้าง

๑.๑๓ กองช่าง กิจกรรมด้านการสำรวจเพื่อก่อสร้างการเขียนแบบ การสำรวจขาดความละเอียดแม่นยำ เพราะกรอบระยะเวลาที่จำกัด เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักงานปลัด งานบริหารงานทั่วไป การควบคุมภายใน คือ ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการสรุปผลรายเดือนและรายปีกำหนดให้รายงานปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานทันทีที่มีปัญหาเกิดขึ้น เพื่อจะได้หาวิธีการแก้ปัญหาอย่างทัน่วงที่มีการติดตาม ประสานงานกับหน่วยงานภายนอกอย่างสม่ำเสมอ

๒.๒ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร การควบคุมภายใน คือ จัดประชุมหัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาเป็นประจำทุกเดือนและประชุมติดตามงานภายในกองราชการเดือนละ๒ครั้งเพื่อมอบหมายภารกิจและติดตามงานจัดทำโครงการเพื่อส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติราชการ

๒.๓ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ด้านมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด สถานศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้านสิ่งแวดล้อม การควบคุมภายใน คือให้หัวหน้าสถานศึกษาของ ศพด.แต่ละแห่ง รายงานความต้องการ ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อจะได้กำหนด แนวทางการบริหารจัดการเพื่อหาแนวทางการแก้ไขปัญหาด้านการปรับปรุงสภาพของ ศพด.และ สนามเด็กเล่น กลางแจ้งของสถานศึกษา จัดทำโครงการเพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณ และรายงานขอรับการสนับสนุน งบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการ พัสดุของสถานศึกษาในสังกัด การควบคุมภายใน คือ ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และ กำหนดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการรับ-จ่ายเงินประจำปี และรายงานพัสดุประจำปีที่ต้อง รายงานผู้บริหารประจำปี สำเนาส่ง สดง.ตามระเบียบที่กำหนดไว้

๒.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร การควบคุม ภายใน คือ จัดประชุมหัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาเป็นประจำทุกเดือนและ ประชุมติดตามงานภายในกองราชการเดือนละ๒ครั้งเพื่อมอบหมายภารกิจและติดตามงานจัดทำโครงการเพื่อส่ง บุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติราชการ

๒.๖ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กระบวนงาน การจัดเก็บขยะ รักษาความสะอาด การ ควบคุมภายใน คือ มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจนมีการประชุมพนักงานขับ รถบรรทุกขยะมูลฝอยและพนักงานประจำรถขยะ รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนคัดแยกขยะก่อนทิ้ง มีการ อบรมให้ความรู้ผู้ปฏิบัติงานและให้สวมใส่อุปกรณ์ป้องกันส่วนบุคคลขณะปฏิบัติงาน

๒.๗ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กระบวนงานการออกใบอนุญาตกิจการตาม พรบ.สาธารณสุข ๓ การควบคุมภายใน คือ ทำหนังสือแจ้งผู้ประกอบการประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อต่างๆ

๒.๘ กองสวัสดิการสังคม กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ข้อมูล ผู้เสียชีวิต ทั้งในพื้นที่และนอกพื้นที่ การควบคุมภายใน คือ ประสานงานกับฝ่ายทะเบียนของที่ทำการปกครอง อำเภเพื่อขอทราบยอดผู้เสียชีวิตของผู้รับเบี้ยยังชีพประจำเดือน ทุกวันที่ ๒๕ ของทุกเดือนก่อนวางฎีกาเบิกจ่าย

๒.๙ กองคลัง งานการเงินและบัญชีการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย/เช็ค การควบคุมภายใน คือ ให้ เจ้าหน้าที่ศึกษาทำความเข้าใจระเบียบ กฎหมายหัวหน้าหน่วยงานให้คำปรึกษา/ตรวจสอบการดำเนินงานก่อนการ อนุมัติดำเนินการ

๒.๑๐ กองคลัง งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ การควบคุมภายใน คือ แจ้งผู้นำชุมชน/ส่งหนังสือ ไปยังประชาชนให้ทราบให้มายื่นแบบและชำระภาษีถ่ายทอดความรู้แก่ผู้นำชุมชนเพื่อนำไปสู่ประชาชนให้ทราบถึง ความสำคัญของการเสียภาษี ดำเนินการจ้างเหมาบุคคลจัดทำโครงการแผนที่ภาษี ออกสำรวจพื้นที่

๑.๑๑ กองช่าง กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า การควบคุมภายใน คือ จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้ยาวนานยิ่งขึ้น ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่ได้เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ สรรหาเจ้าหน้าที่ด้านไฟฟ้าโดยตรง

๑.๑๒ กองช่าง กิจกรรมด้านการเขียนแบบก่อสร้าง การควบคุมภายใน คือ การบรรจุแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพิ่มเติม ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมการใช้สารสนเทศ การกำกับดูแลการทำงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอเพื่อลดความผิดพลาดของงาน และศึกษาระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน

๑.๑๓ กองช่าง กิจกรรมด้านการสำรวจเพื่อก่อสร้าง การควบคุมภายใน คือ วางแผนการออกสำรวจร่วมกับประชาชนเพื่อพิจารณารูปแบบการก่อสร้างล่วงหน้า เจ้าหน้าที่ต้องเพิ่มความละเอียดรอบคอบ ในการสำรวจพื้นที่เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง ทั้งผู้กำกับดูแลต้องกำกับเจ้าหน้าที่ในการสำรวจให้ละเอียดรอบคอบมากขึ้น และติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อยู่เสมอ

ลายมือชื่อ.....

(นายจตุรงค์ วงศ์สุวรรณ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

วันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๒

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ หนี้เวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางบุตร มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

(ลงชื่อ)



(นางสาวชลยพร ปาคำทอง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒