



บันทึกข้อความ

สำเนาที่ส่งไป
สำนักปลัด อบจ.
เลขที่รับ 1792
วันที่ 20 ธ.ค. 2566
เวลา
นาง สุพรรณิศา

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม

ที่ นพ ๕๑๐๑๐/๒๕๖๖ วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม

หัวหน้าส่วนราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม ทุกส่วนราชการ

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงแจ้งส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนมทราบเพื่อเป็นข้อมูลในการปฏิบัติราชการ สำหรับสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดให้นำข้อมูล “หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) แบบ ปค.๑” เผยแพร่ในเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม ในหัวข้อ ปฏิสัมพันธ์ข้อมูล ระบบควบคุมภายใน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและใช้เป็นข้อมูลประกอบการปฏิบัติงานต่อไป

(นางสาวศุภพานี โพธิ์สุ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อเป็นข้อมูลในการปฏิบัติราชการ รายละเอียดตามที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงขอให้ท่านนำข้อมูล “หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) แบบ ปค.๑” เผยแพร่ในเว็บไซต์ อบจ.นครพนมในหัวข้อ ปฏิสัมพันธ์ข้อมูล ระบบควบคุมภายใน

เห็นควรเผยแพร่ข้อมูลดังกล่าว ลงเว็บไซต์และแจ้งบุคลากรในสังกัดทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายภาณุวัฒน์ สุขวงศ์)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

- อธิการบดีกรมการศาสนา

(นางประเทือง บุญชนะ)

เลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาการในตำแหน่ง

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

21 ธ.ค. 2566

(นางดารุณี คำเรือน)

หัวหน้าฝ่ายวินัยและส่งเสริมคุณธรรม รักษาการในตำแหน่ง

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครพนม

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้ การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม เห็นว่าการควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับ ดูแลของ ผู้ว่าราชการจังหวัดนครพนม

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปลงได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ กิจกรรมเครื่องมือและอุปกรณ์ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
 - เครื่องมือและอุปกรณ์ ด้านการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัยยังไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน
- ๑.๒ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ภายในกลุ่มงานนิติการและการพาณิชย์
 - อัตรากำลังมีน้อยทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้
- ๑.๓ วิธีการและแนวทางปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในฝ่าย
 - เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานยังขาดความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการงาน ที่ปฏิบัติ
 - เจ้าหน้าที่ไม่ครบตามกรอบอัตรากำลัง
- ๑.๔ การลงระบบของ e – LAAS มีการปรับปรุงใหม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐมี ความซับซ้อนหลากหลายวิเคราะห์ผิดพลาด
 - ระบบ e – LAAS มีการเปลี่ยนแปลงระบบใหม่ (ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ) ต้องศึกษาทำความเข้าใจใหม่เพิ่มขึ้น
- ๑.๕ กิจกรรมการควบคุมการก่อสร้างและงานซ่อมบำรุง การควบคุมการก่อสร้าง
 - ในแต่ละปีมีโครงการที่เป็นการก่อสร้าง โครงสร้างพื้นฐานเป็นจำนวนมาก และเป็น โครงการที่มีความหลากหลายทำให้มีความเสี่ยงที่การควบคุมการก่อสร้างไม่เป็นไป ตามแผน แบบแปลนและระยะเวลาที่กำหนด

/- เครื่องจักรกล....

- เครื่องจักรกลสำหรับใช้ในการออกปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอกับการใช้งาน
 - เครื่องจักรกลมีสภาพเก่า เนื่องจากมีอายุการใช้งานมานาน
- ๑.๖ กิจกรรมการดำเนินงานจัดการบริหารและมอบหมายงานภายในกองสาธารณสุขการและดำเนินงานถ่ายโอนภารกิจสถานีนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรชนาวามินทรราชินี และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม
- หนังสือและระเบียบยังคงมีการปรับเปลี่ยนเพื่อให้สอดคล้องตามแนวทางการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย
- ๑.๗ กิจกรรม แต่งตั้งผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานทางการเงินและลงรายงานโปรแกรมระบบการเงินการบัญชี
- รายงานการเงินมีความผิดพลาดไม่ถูกต้อง
- ๑.๘ กิจกรรม ปรับปรุงสิทธิการรักษาพยาบาลและสถานพยาบาลหลัก
- การเบิกเงินค่ารักษาไม่ตรงกับค่าใช้จ่ายของผู้รับบริการ
- ๑.๙ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง
- การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ
 - ส่วนราชการมีการข้ามขั้นตอนในการจัดซื้อจัดจ้างเนื่องจากถูกกำหนดด้วยห้วงเวลาทำงานเกิดความผิดพลาด
 - หนังสือสั่งการและหนังสือชักซ้อมแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างมีการปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ
- ๑.๑๐ กิจกรรมงานด้านการบริหารวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา
- เจ้าหน้าที่และบุคลากรยังไม่ได้รับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนฯ การศึกษากันอย่างถ่องแท้และยังขาดการร่วมมือกันในการจัดทำแผนฯ
- ๑.๑๑ กิจกรรมการจัดส่งบุคลากรในสังกัดเข้าร่วมการฝึกอบรม/สัมมนา กับหน่วยงานภายนอก
- หน่วยงานที่แจ้งหลักสูตรการฝึกอบรม/สัมมนาโดยเฉพาะองค์กรภาคเอกชน มีจำนวนมาก
 - มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในอัตราที่สูงเกิน
 - หลักสูตรซ้ำซ้อนกับสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่นหรือหน่วยงานของรัฐบาล
 - องค์กรภาคเอกชน ที่มีการทำข้อตกลงกับหน่วยงานราชการในการจัดอบรม/สัมมนา มีจำนวนมากยากแก่การตรวจสอบ
 - ระเบียบ กฎหมายและหลักเกณฑ์มีจำนวนมาก ประกอบกับการปรับปรุงอยู่เสมอ และการนำระเบียบ หลักเกณฑ์ไปบังคับใช้แนวทางปฏิบัติยังไม่มี ความชัดเจน
- ๑.๑๒ กิจกรรมการส่งเสริมวินัยเชิงบวก ที่เกี่ยวข้องกับความซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติงานหรือในด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อลดการกระทำผิดวินัย
- ยังมีพฤติกรรมที่สุ่มเสี่ยงหรือเข้าข่ายเป็นการกระทำผิดวินัย เช่น ละทิ้งหน้าที่ราชการ เป็นต้น ของบุคลากรในสังกัด อบจ.นครพนม
 - บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังไม่มี ความเข้าใจหน้าที่ที่ตนได้รับรวมถึงระเบียบ กฎหมาย และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ประกอบกับระเบียบ กฎหมายและหลักเกณฑ์

ที่เกี่ยวข้อง มีการปรับปรุงอยู่เสมอและการนำระเบียบหลักเกณฑ์ไปบังคับใช้เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติยังมีความชัดเจน ทำให้เกิดการปฏิบัติไม่ถูกต้อง

๑.๑๓ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในหน่วยตรวจสอบภายใน

- ระเบียบ กฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานที่ปฏิบัติมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา
- เจ้าหน้าที่ไม่ครบตามกรอบอัตรากำลัง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมเครื่องมือและอุปกรณ์ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- เพิ่มการจัดซื้อเครื่องมือและอุปกรณ์ ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๒.๒ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ภายในกลุ่มงานนิติการและการพาณิชย์

- เพิ่มอัตรากำลังตามกรอบบัญชีอัตรากำลังฯ

๒.๓ วิธีการและแนวทางปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในฝ่าย

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานที่ปฏิบัติ

- การปฏิบัติงานมีการวางแผนการดำเนินงานล่วงหน้าอย่างชัดเจน

๒.๔ การลงระบบของ e - LAAS มีการปรับปรุงใหม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐมีความซับซ้อนหลากหลายวิเคราะห์ผิดพลาด

- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมตามแผนการอบรมของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
- สอบถามเรื่องที่ติดขัดกับจังหวัดอื่น
- ติดต่อ call Center

๒.๕ กิจกรรมการควบคุมการก่อสร้างและงานซ่อมบำรุง การควบคุมการก่อสร้าง

- รวบรวมปัญหาอุปสรรคที่เกิดจากการปฏิบัติงานการควบคุมการก่อสร้างโครงการฯ ประชุมหารือ เพื่อปรับปรุงหาแนวทางปฏิบัติให้สอดคล้องกับระเบียบของทางราชการ
- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพ มีความรอบคอบ และรัดกุม
- จัดหาเครื่องจักรกลสำหรับใช้ในการปฏิบัติงานเพิ่มเติม

๒.๖ กิจกรรมการดำเนินงานจัดการบริหารและมอบหมายงานภายในกองสาธารณสุข

และการดำเนินงานถ่ายโอนภารกิจสถานีนอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรชนา

วามินทรราชินี และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม

- จัดให้มีการประชุมและชี้แจงแนวทางจากส่วนราชการที่เกี่ยวข้องและแบ่งปันความรู้ เพื่อให้การปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันอย่างน้อยเดือนละ ๒ ครั้ง

๒.๗ กิจกรรม แต่งตั้งผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานทางการเงินและลงรายงานโปรแกรมระบบการเงินการบัญชี

- เพิ่มศักยภาพเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานทางการเงินให้มีความรู้ความเข้าใจด้านการเงิน ที่ถูกต้องตามระเบียบ
 - มีพี่เลี้ยงที่มีความรู้ความชำนาญ ช่วยแนะนำตรวจสอบรายเงินของรพ.สต.
- ๒.๘ กิจกรรม ปรับปรุงสิทธิการรักษาพยาบาลและสถานพยาบาลหลัก
- แต่งตั้งผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องก่อนส่งเบิก
 - ปรับปรุงสิทธิการรักษาทุกเดือน
- ๒.๙ กิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง
- กำชับให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วน ศึกษาระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด
 - ตรวจสอบขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างอย่างละเอียด และศึกษาคู่มือการปฏิบัติงาน ด้านพัสดุตามหนังสือสั่งการที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเคร่งครัด
 - จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ได้รับการอบรมที่เกี่ยวกับ พ.ร.บ.ฯ ระเบียบหนังสือสั่งการ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
 - ประชุมร่วมกันเพื่อกำหนดแบบฟอร์มให้เป็นแนวทางเดียวกันในการดำเนินงาน ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๒.๑๐ กิจกรรมงานด้านการบริหารวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา
- ให้เจ้าหน้าที่และบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมในเรื่องการจัดทำแผนการศึกษาฯ
 - มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่ศึกษาแนวทางแผนการจัดทำแผนพัฒนา ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด
- ๒.๑๑ กิจกรรมการส่งเสริมวินัยเชิงบวก ที่เกี่ยวข้องกับคุณธรรมจริยธรรมในการปฏิบัติงาน หรือในด้านอื่นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อลดการกระทำผิดวินัย
- มอบหมายเจ้าหน้าที่ให้ความรู้รวมถึงจัดฝึกอบรมให้สอดคล้องกับพฤติกรรม และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
 - จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง เพิ่มเติม
- ๒.๑๒ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในหน่วยตรวจสอบภายใน
- ดำเนินการตามการควบคุมภายในที่มีอยู่
 - ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งตามกรอบอัตรากำลังที่ว่าง



(นางสาวศุภพานี โพธิ์สุ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม

วันที่ ๑๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต จริยธรรม โดยมีการประกาศนโยบายป้องกันการรับสินบน ผลประโยชน์อื่นใดเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนและการทุจริตประพฤติมิชอบ เพื่อให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนมทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยได้มอบนโยบายแนวทางการปฏิบัติราชการให้แก่ ข้าราชการ ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนมใช้เป็นแนวทางปฏิบัติราชการ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุข กองยุทธศาสตร์ และงบประมาณ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม กองพัสดุและทรัพย์สิน กองการเจ้าหน้าที่ และหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p> <p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับภารกิจและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหายจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนมมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก</p> <p>๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติงานจริง</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ มีการนำระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e - LAAS) มาใช้งานในองค์กรเพื่อความสะดวกในการประมวลผลของรายงานทางการเงินของ อบจ. และมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมระบบ e - LAAS อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓.๒ อบจ. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและหน่วยงานภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ได้แก่ เว็บไซต์หน่วยงานเฟสบุ๊ก, ไลน์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ อบจ. จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อเกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเวลา</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ อบจ.มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำ</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์

ผู้รายงาน


(นางสาวศุภพานี โพธิ์สุ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม

วันที่ ๑๙/ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>วัตถุประสงค์ อบจ.</p> <p>กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - เครื่องมือและอุปกรณ์ด้าน การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อเป็นการเตรียมการ ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่ อาจเกิดขึ้นและเพื่อให้การ ปฏิบัติงานด้านป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยเป็นไปตาม รูปแบบแผนที่กำหนดไว้ 	<p>- เครื่องมือและ อุปกรณ์ด้านการ ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยไม่มี เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>- จัดหาเครื่องมือและ อุปกรณ์ด้านการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย</p>	<p>- มีเครื่องมือและอุปกรณ์ด้าน การป้องกัน และบรรเทา สาธารณภัยที่เพียงพอต่อการ ใช้งาน</p>	<p>- เครื่องมือและอุปกรณ์ ด้านการป้องกัน และ บรรเทาสาธารณภัยยังไม่ เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p>	<p>- เพิ่มการจัดซื้อ เครื่องมือและอุปกรณ์ ด้านการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย</p>	<p>ฝ่ายป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัด อบจ.</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด อบจ. กิจกรรม - การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ภายในกลุ่มงานนิติการและกรพาณิชย์ วัตถุประสงค์ - เพื่อเป็นการเตรียมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามรูปแบบแผนที่กำหนดไว้	- กลุ่มงานนิติการและการพาณิชย์มีอัตรากำลังไม่เพียงพอ ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้	- จัดทำบุคลากรกลุ่มงานนิติการและการพาณิชย์	- ปฏิบัติงานของกลุ่มงานนิติการและการพาณิชย์ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	- อัตรากำลังมีน้อยทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้	- เพิ่มอัตรากำลังตามกรอบบัญชีอัตราต่างๆ	ฝ่ายนิติการและกรพาณิชย์ สำนักปลัด อบจ.

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสียง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสียงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>สำนักงานเลขาธิการ อบจ. - วิธีการและแนวทางการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ในฝ่าย วัตถุประสงค์ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และความสามารถในการปฏิบัติงานเพิ่ม มากขึ้น</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานยังขาด ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับงานที่ ปฏิบัติ - เจ้าหน้าที่ไม่ครบตามกรอบ อัตรากำลัง</p>	<p>๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรม ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับงาน ที่ปฏิบัติ ๒. การปฏิบัติงานมีการวาง แผนการการดำเนินงาน ล่วงหน้าอย่างชัดเจน</p>	<p>- กำกับผู้ปฏิบัติงานทำความ เข้าใจระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ประชุมภายในส่วนราชการ เพื่อชี้แจง ประเมินและ รับทราบปัญหาในการ ปฏิบัติงานเป็นประจำ</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานยังขาด ความเข้าใจเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย ที่ เกี่ยวข้องกับงานที่ ปฏิบัติ - เจ้าหน้าที่ไม่ครบ ตามกรอบ อัตรากำลัง</p>	<p>- จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรมความรู้เกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน - การปฏิบัติงานมีการวาง แผนการดำเนินงาน ล่วงหน้าอย่างชัดเจน</p>	<p>สำนักงาน เลขาธิการ อบจ.</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม
 รายงานการประเมินผลการทำงานควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ องค์กร	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
การลงระบบของ e – LAAS มีการ ปรับปรุงใหม่เป็นไปตามมาตรฐานการ บัญชีภาครัฐมีความซับซ้อน หลากหลายวิเคราะห์ผิดพลาด <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ฯ e – LAAS เป็นไปตามหนังสือสั่งการ ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ	ระบบ e – LAAS การลง ระบบข้อมูล e – LAAS มี ความซับซ้อน หลากหลายทำ ให้เกิดการวิเคราะห์ผิดพลาด	- ปฏิบัติตามคู่มือ - เจ้าหน้าที่สอบถาม (Call Center ระบบ e – LAAS) - เมื่อผิดพลาดมีการปรับปรุง บัญชี	- มีการควบคุมที่สามารถ ควบคุมได้ในระดับหนึ่งแต่ยัง ต้องมีการปรับปรุงเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ - ทุกส่วนราชการ อบจ.นพ สามารถเข้าใช้งานตามระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ฯ e-LAAS ได้อย่างถูกต้องตามคู่มือปฏิบัติ	- เจ้าหน้าที่วิเคราะห์ ระบบผิดพลาด น้อยลง - ระบบ e – LAAS มีการเปลี่ยนแปลง ระบบใหม่ (ตาม มาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ) ต้องศึกษา ทำความเข้าใจใหม่ เพิ่มขึ้น	- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมตามแผนการ อบรมของกรมส่งเสริมฯ - สอบถามเรื่องที่ดีจัด กับจังหวัดอื่น - ติดต่อ Call Center	ฝ่ายบริหารงานคลัง

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองช่าง</p> <p>กิจกรรมก่อสร้างและซ่อมบำรุง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมการก่อสร้าง <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อวางแผนการปฏิบัติงานควบคุมการก่อสร้าง ให้มีประสิทธิภาพตามที่กำหนด - เพื่อให้การซ่อมบำรุงทางเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนในพื้นที่ในการสัญจร การขนส่งในชีวิตประจำวัน - เพื่อให้การควบคุมการก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบและระยะเวลาที่กำหนด ตามสัญญา - เพื่อให้การควบคุมงานได้ตามข้อกำหนดของแบบก่อสร้าง และเป็นไปตามระเบียบและไปถึงสรุวมถึงใช้อุปกรณ์เครื่องมือเท่าที่มีอยู่อย่างประหยัดและคุ้มค่ามากที่สุด 	<p>๑. ในแต่ละปีมีโครงการที่เป็นการก่อสร้างโครงการจำนวนมาก พื้นฐานเป็นจำนวนมาก และเป็นโครงการที่มีความหลากหลาย ทำให้มีความเสี่ยงที่การควบคุมการก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบและระยะเวลาที่กำหนดได้</p> <p>๒. เครื่องจักรกลสำหรับใช้ในการออกปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอกับการใช้งาน</p> <p>๓. เครื่องจักรกลมีสภาพเก่า เนื่องจากมีอายุการใช้งานนาน</p>	<p>๑. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบของทางราชการ</p> <p>๒. ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแลให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปี และให้สรุปรายงานผลการดำเนินงานตามแผนฯ</p> <p>๓. กำหนดแผนซ่อมบำรุงเครื่องจักรกลให้เหมาะสมกับอายุการใช้งาน</p> <p>สภาพที่ใช้งานได้ตลอดเพื่อให้บริการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนฯ</p>	<p>๑. กำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานควบคุมงานตามคำสั่งและสัญญาจ้างที่กำหนด</p> <p>๒. รายงานผลการปฏิบัติงานทุกสัปดาห์</p> <p>๓. กำหนดแนวทางปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอในส่วนงานซ่อมบำรุงงาน ดำเนินงานยังมีความล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผน ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม</p>	<p>๑. ในแต่ละปีมีโครงการที่เป็นการก่อสร้างโครงการจำนวนมาก และเป็นโครงการที่มีความหลากหลายทำให้มีความเสี่ยงที่การควบคุมการก่อสร้างไม่เป็นไปตามแผน แบบกำหนดและระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๒. เครื่องจักรกลสำหรับใช้ในการออกปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอกับการใช้งาน</p> <p>๓. เครื่องจักรกลมีสภาพเก่า เนื่องจากมีอายุการใช้งานนาน</p>	<p>๑. รวบรวมปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานการควบคุมการก่อสร้างโครงการฯ ประชุมหารือเพื่อปรับปรุงหาแนวทางปฏิบัติให้สอดคล้องกับระเบียบของทางราชการ</p> <p>๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพ มีความรอบคอบและรัดกุม</p> <p>๓. จัดหาเครื่องจักรกลสำหรับใช้ในการปฏิบัติงานเพิ่มเติม</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ฝ่ายก่อสร้างและซ่อมบำรุง - ฝ่ายเครื่องจักรกล กองช่าง

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กองสาธารณสุข</p> <p>กิจกรรม</p> <p>๑. การดำเนินงานจัดการบริหารและ มอบหมายงานภายในกองสาธารณสุข</p> <p>๒. การดำเนินงานตามภารกิจถ่ายโอนสถานีนี อนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษา นวมินทร์ชานันท์ และโรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล ในสังกัดองค์การบริหารส่วน จังหวัดนครพนม</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การดำเนินงานสอดคล้องกันและ เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ตามระเบียบการ บริหารงานและบทบาทหน้าที่ขององค์การ บริหารส่วนจังหวัด</p>	<p>- ระเบียบแนวทางการ ปฏิบัติงานด้านต่างๆ ใน การบริหารงานภายใน กองสาธารณสุขและตาม ภารกิจถ่ายโอนฯ ทำให้ เกิดความเสียหายที่จะเกิด ความผิดพลาดในการ ดำเนินการ เช่น การใช้ จ่ายงบประมาณระเบียบ การเบิกจ่าย ระเบียบ งานพัสดุฯ ฯลฯ</p>	<p>- การดำเนินการให้ความรู้และ การดำเนินงานตามระเบียบที่ ถูกต้องในการบริหารงานของ กองสาธารณสุขภารกิจถ่าย โอนฯ จากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง เช่น กองยุติศาสตร์ และงบประมาณ, กองคลัง, กองพัสดุและทรัพย์สิน ฯลฯ</p>	<p>- มีการตรวจสอบการ ดำเนินงานด้านบันทึก ข้อความหนังสือ เอกสารรายงานและการ บันทึกรายงาน เช่น รายงานค่าใช้จ่าย, การปฏิบัติงาน, รายงาน ด้านการเงิน, รายงานการ จัดซื้อจัดจ้าง, การเบิก- จ่ายค่าตอบแทน ฯลฯ เอกสารอื่นอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>- หนังสือและระเบียบ ยังคงมีการปรับเปลี่ยน เพื่อให้สอดคล้องตาม แนวทางการปฏิบัติงาน ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย</p>	<p>- จัดให้มีการประชุมและ ชี้แจงแนวทางการจากส่วน ราชการที่เกี่ยวข้องและ แบ่งปันความรู้เพื่อให้การ ปฏิบัติงานให้เป็นไป แนวทางการเดียวกันอย่างน้อย เดือนละ ๒ ครั้ง</p>	<p>ฝ่ายบริหารงาน สาธารณสุข กอง สาธารณสุข</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจการกรม - แต่งตั้งผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานทางการเงิน - ลงรายงานไปประมวลระบบการเงินการบัญชี วิสาหกิจ - เพื่อให้การจัดทำรายงานมีประสิทธิภาพ และถูกต้องตามระเบียบทางการเงิน	ผู้ปฏิบัติงานที่ทำการทางการเงิน ไม่มีตำแหน่งทางการเงิน	มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นปฏิบัติงานด้านการเงิน	การมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นปฏิบัติงานด้านการเงินไม่เหมาะสม	รายงานการเงินมีความผิดพลาดไม่ถูกต้อง	๑.เพิ่มศักยภาพเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานทางการเงินให้มีความรู้ ความเข้าใจ ด้านการเงินที่ถูกต้องตามระเบียบ ๒.มีพี่เลี้ยงที่มีความรู้ความชำนาญ ช่วยแนะนำ ตรวจสอบรายเงินของ รพ.สต.	กองสาธารณสุข หน่วยงานภายใน สังกัด

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมปรับปรุงสิทธิการรักษาพยาบาลและสถานพยาบาลหลัก วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกค่ารักษาพยาบาลสิทธิประกันสังคม ครบถ้วนมีประสิทธิภาพ	๑.รหัสโรคไม่ถูกต้อง ๒.สิทธิการรักษาพยาบาลไม่เป็นปัจจุบัน	๑.ปรับปรุงเวอร์ชันโปรแกรมข้อมูล ๒.ตรวจสอบสิทธิทุกครั้งในการให้บริการ	ส่งข้อมูล เข้าสู่ระบบ ผู้ป่วยนอก ประกันสังคม ทาง website https://cs5.chi.or.th/ssopupload เพื่อตรวจสอบ	การเบิกเงินค่ารักษาไม่ตรงกับค่าใช้จ่ายของผู้รับบริการ	๑.แต่งตั้งผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบความถูกต้องก่อนส่งเบิก ๒.ปรับปรุงสิทธิการรักษาทุกเดือน	กองสาธารณสุข หน่วยงานภายในสังกัด

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ กิจกรรม</p> <p>๑.การจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ อย่าง ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- หน่วยงานผู้มีการจัดซื้อจัด จ้างยังไม่เข้าใจในการปฏิบัติ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ จึงทำให้มี การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า และเมื่อ เป็นไปตามวัตถุประสงค์และ เป้าหมายที่กำหนด</p> <p>- โครงการก่อสร้างต่างๆ ไม่ เป็นไปตามแผนและระยะเวลา ทำให้ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง เกิดความล่าช้า</p> <p>- หน่วยงานผู้ขออนุมัติจัดซื้อ จัดจ้าง ขาดความรู้ความเข้าใจ ในขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง</p>	<p>การควบคุมภายใน ที่มีอยู่</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่ ศึกษาทำความเข้าใจ เกี่ยวกับพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ - ให้แจ้ง หรือ ส่งบันทึกขอ อนุมัติจัดซื้อจัดจ้างพร้อม รายละเอียดที่ชัดเจนประกอบใน การจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง ให้ เจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อทราบก่อน ดำเนินการ</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่ รายงานแจ้ง ปัญหาการปฏิบัติงานทุกครั้ง ทั้ง ก่อนและหลังการจัดซื้อจัดจ้าง ก่อนมีการตรวจรับและก่อนการ เบิกจ่ายทุกครั้งเพื่อลดปัญหา ความผิดพลาด</p>	<p>การประเมินผล การควบคุมภายใน</p> <p>เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องใน การจัดซื้อจัดจ้างของ แต่ละส่วนมีความเข้าใจ ในระบบขั้นตอน และ หลักการของการจัดซื้อ จัดจ้างดีขึ้น สามารถ ปฏิบัติงานได้อย่างมี ประสิทธิภาพ</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่</p> <p>- การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามแผน จัดหาพัสดุ - ส่วนราชการมีการ ข้ามขั้นตอนในการ จัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากถูกกำหนด ด้วยห้วงเวลาทำให้ งานเกิดความ ผิดพลาด</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p> <p>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ทุกส่วน ศึกษาระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติอย่าง เคร่งครัด</p> <p>- ตรวจสอบขั้นตอนการจัดซื้อ จัดจ้างอย่างละเอียด และศึกษา คู่มือการปฏิบัติงาน ด้านพัสดุ ตามหนังสือสั่งการที่มีการ เปลี่ยนแปลงอย่างเคร่งครัด</p>	<p>หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ</p> <p>- ฝ่ายงบประมาณ กองยุทธศาสตร์และ งบประมาณ</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม
 รายงานการประเมินผลผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม กิจกรรมงานด้านการบริหารวิชาการ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้งานด้านการบริหาร วิชาการมีประสิทธิภาพสามารถใช้ เป็นกรอบแนวทางในการพัฒนาการ จัดการศึกษาส่งผลให้งานบริหาร การศึกษามีประสิทธิภาพและเกิด ประสิทธิผล	- บุคลากรที่เกี่ยวข้อง ยังขาดความรู้ ความ เข้าใจในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการ ประจำปีการศึกษา	- การควบคุมมีความ เหมาะสมในระดับหนึ่ง โดยส่งเสริมและกระตุ้น ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้อง ศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจาก ระเบียบหนังสือสั่งการ จากกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นและ ดำเนินการจัดทำตาม แนวทางในการจัดทำ แผนพัฒนาฯ ของกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น	- ส่งเสริมและกระตุ้นให้ บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษา ข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นและ ดำเนินการจัดทำตามแนวทาง แผนการจัดทำแผนพัฒนาฯ ของกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น	- เจ้าหน้าที่และบุคลากรยัง ไม่ได้รับการอบรมเรื่องการ จัดทำแผนฯ การศึกษากัน อย่างถ่องแท้และยังขาดการ ร่วมมือกันในการจัดทำแผนฯ	- ให้เจ้าหน้าที่และบุคลากรที่ เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมในเรื่อง การจัดทำแผนการศึกษา - มีการกำกับดูแลจาก ผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่ศึกษา แนวทางแผนการจัดทำแผนพัฒนา ของกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญหรือภารกิจของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสียง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสียงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กองการเจ้าหน้าที่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ภารกิจส่งเสริมและพัฒนากองการให้ควมรู้แก่ข้าราชการลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างสังกัด อบจ. เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สอดรับกับการใช้งบประมาณอย่างคุ้มค่า 	<ul style="list-style-type: none"> - หน่วยงานที่แจ้งหลักสูตรการฝึกอบรม/สัมมนาจำนวนมาก - ค่าธรรมเนียมสูง - หลักสูตรซ้ำซ้อนกับสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่นหรือหน่วยงานของรัฐ 	<ul style="list-style-type: none"> - วางแผนการจัดบุคลากรเข้าฝึกอบรม/สัมมนา กับหน่วยงานภายนอกให้สอดคล้องกับภารกิจหน้าที่และระเบียบ - หลักสูตรที่เกี่ยวของจัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม 	<p>จากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่แล้วพบว่า การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ยังไม่ครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ จึงพบว่าการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - หน่วยงานที่แจ้งหลักสูตรการฝึกอบรม/สัมมนาโดยเฉพาะองค์กรภาคเอกชน มีจำนวนมาก - มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในอัตราที่สูงเกิน - หลักสูตรซ้ำซ้อนกับสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่นหรือหน่วยงานของรัฐ - องค์กรภาคเอกชน ที่มีการทำข้อตกลงกับหน่วยงานราชการในการจัดอบรม/สัมมนา มีจำนวนมาก - ระเบียบ กฎหมายและหลักเกณฑ์มีจำนวนมาก - ประกอบกับการปรับปรุงอยู่เสมอ และการนำระเบียบหลักเกณฑ์ไปบังคับใช้แนวทางปฏิบัติยังไม่มีความชัดเจน 	<p>กองการเจ้าหน้าที่</p>	

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กองการเจ้าหน้าที่</p> <p>กิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - การส่งเสริมวินัยเชิงบวก ที่เกี่ยวข้องกับคุณธรรมจริยธรรมในการปฏิบัติงานหรือในท่านอื่นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อลดการกระทำผิดวินัย <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อลดปัญหาการดำเนินการทางวินัยที่เกี่ยวข้องเพื่อเสริมสร้างการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ 	<ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรในสังกัด อบจ. ยังพบว่ามีกรณีการกระทำผิดวินัยหรือมีพฤติกรรมที่สุ่มเสี่ยงในพฤติกรรมการกระทำผิดวินัย 	<ul style="list-style-type: none"> - จัดกิจกรรมส่งเสริมด้านคุณธรรมจริยธรรมที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน - มอบหมายผู้บังคับบัญชาเข้าทำความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ และระเบียบของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับบุคลากรในสังกัด 	<p>จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ แล้วพบว่า ผู้บริหาร รวมถึงผู้บังคับบัญชาให้ความสำคัญและมี การเรียกประชุมเพื่อทำความเข้าใจ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ยังมีพฤติกรรมที่สุ่มเสี่ยงหรือเข้าข่ายเป็นการกระทำผิดวินัย เช่น ละทิ้งหน้าที่ราชการ เป็นต้น ของบุคลากรในสังกัด อบจ. นครพนม - บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังไม่มีความเข้าใจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย รวมถึงระเบียบ กฎหมาย และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ประกอบกับระเบียบกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง มีการปรับปรุงอยู่เสมอ และการนำระเบียบหลักเกณฑ์ไปบังคับใช้ยังเป็นแนวทางปฏิบัติที่ยังไม่มีความชัดเจน ทำให้เกิดการปฏิบัติไม่ถูกต้อง 	<ul style="list-style-type: none"> - มอบหมายเจ้าหน้าที่ให้ ความรู้รวมถึงจัดฝึกอบรมให้ สอดคล้องกับพฤติกรรม และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง - จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับ ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง 	<p>กองการเจ้าหน้าที่</p>

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสียหายที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>กิจกรรม</p> <p>การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้เกี่ยวกับระเบียบกฎหมายหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและสามารถดำเนินการปฏิบัติงานเพิ่มมากขึ้น</p>	<p>- ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานที่ปฏิบัติเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา</p> <p>- เจ้าหน้าที่ไม่ครบตามกรอบอัตรากำลัง</p>	<p>- จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานที่ปฏิบัติ, และการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ</p> <p>- ศึกษาหาความรู้ทาง Internet</p> <p>- จัดทำคำสั่งแบ่งงานของหน่วยตรวจสอบภายใน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่กฎหมายระเบียบหนังสือสั่งการมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา จึงควรมีการควบคุมภายในต่อไป</p>	<p>- ระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับงานที่ปฏิบัติมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา</p> <p>- เจ้าหน้าที่ไม่ครบตามกรอบอัตรากำลัง</p>	<p>- ดำเนินการตามการควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>- ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งตามกรอบอัตรากำลังที่ว่าง</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>

ผู้รายงาน
 (นางสาวศุภพณี โพธิ์สุ)
 นายกองัดการบริหรส่วนจังหวัดนครพนม
 วันที่ ๑๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

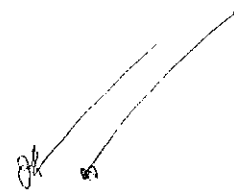
๑. ความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม มีความเสี่ยงในการดำเนินงานของส่วนราชการย่อยประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ รวมกัน ๑๓ ภารกิจงาน ส่วนมากจะเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องในการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกปีงบประมาณ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้นต้องกำกับดูแลการดำเนินงานการปฏิบัติงานของผู้รับผิดชอบแต่ละงานให้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้เหมาะสมและเพียงพอ ให้แล้วเสร็จในปีงบประมาณถัดไป .

ลงชื่อ



(นางสาวเปรมจิต ผาลาด)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

หมายเหตุ : หน่วยตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายให้เป็นเลขานุการดำเนินการรวบรวมและสรุปจัดทำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน