

อบจ.นราธิวาส

0-7351-950 ต่อ 1960



saraban@narathiwatpao.go.th



www.narathiwatpao.go.th



รายงานการประเมินผล  
การควบคุมภายใน  
ประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ. 2562



## สารบัญ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน .....	๑
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปก.๔) .....	๒
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปก.๕).....	๔
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน .....	๒๘



## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดนราธิวาส

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส

ลายมือชื่อ.....

(นายภูเช็ง ยาวอหะซัน)

ตำแหน่ง นายกององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส

วันที่ 12 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2562

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารส่งเสริมและสนับสนุนกิจกรรม/โครงการต่าง ๆ เป็นอย่างดี</li> <li>- ผู้บริหารส่งเสริมให้บุคลากรเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ</li> <li>- มีการกำหนดแผนผังโครงสร้างภายในองค์กร และอำนาจหน้าที่ไว้อย่างชัดเจนและเป็นปัจจุบัน พร้อมแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบตามสายการบังคับบัญชา</li> <li>- มีการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน</li> </ul>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสในภาพรวมเหมาะสม มีการกำหนดหน้าที่ ความรับผิดชอบ ของสำนัก/กอง เป็นแนวทางการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>บุคลากรปฏิบัติงานรับผิดชอบและปฏิบัติงานตามโครงสร้างองค์กรที่กำหนดไว้ ตลอดจนได้รับการส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง</p>
<p><b>2. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดเป้าหมายวัตถุประสงค์องค์กรที่ชัดเจน และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกัน ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม</p>	<p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส ได้วิเคราะห์ ประเมิน และจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยการมีส่วนร่วมจากบุคลากรที่เกี่ยวข้อง</p>
<p><b>3. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>กิจกรรมการควบคุมอาศัยระเบียบ คำสั่ง และการมีส่วนร่วมจากบุคลากร เพื่อให้เกิดการรับรู้ การตรวจสอบร่วมกันและความมั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ โดยกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>ในภาพรวมกิจกรรมควบคุมมีความเหมาะสมเพียงพอ การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงเป็นไปตามระเบียบ คำสั่ง โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ มีผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่งที่ยอมรับได้</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีการใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงานมาใช้อย่างเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้งาน</p>	<p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีความหลากหลายและเหมาะสมในการปฏิบัติงานและการให้บริการแก่ประชาชน โดยการเผยแพร่ข้อมูลสารสนเทศไปยังภายนอกผ่านเว็บไซต์และ Facebook ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสเป็นหลัก ส่วนการติดต่อประสานภายในมีการสร้างกลุ่มไลน์ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสเพิ่มอีกหนึ่งช่องทาง เพื่อความสะดวกและรวดเร็ว</p> <p>ผู้บริหารสามารถใช้ข้อมูลสารสนเทศช่วยในการบริหารจัดการ</p>
<p><b>5. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสได้กำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามประเมินผลและรายงานผลการดำเนินงาน โดยผู้ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเพียงพอ</p>

#### ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน การควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการปฏิบัติงานภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ สามารถดำเนินงานได้อย่างเหมาะสม อย่างไรก็ตามในบางงานยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุม

ลายมือชื่อ.....

(นายกุเซ็ง ยาวอหะซัน)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส

วันที่ 12 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2562

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<b>สำนักปลัด</b>						
<b>ฝ่ายบริหารงานทั่วไป</b>						
๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลเป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการ	พนักงานขับรถยนต์ส่วนบุคคลไม่ได้ลงบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔)	กำชับให้พนักงานขับรถยนต์ทำความเข้าใจและเห็นความสำคัญของการเขียนบันทึกการใช้รถยนต์	มีการติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ	พนักงานขับรถยนต์ยังไม่ได้บันทึกการใช้รถยนต์ให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	ให้พนักงานขับรถยนต์ลงบันทึกการใช้รถยนต์ให้หัวหน้าสำนักปลัดตรวจติดตามอย่างสม่ำเสมอ	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป/สำนักปลัด
๒. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ วัตถุประสงค์ : เพื่อให้งานสารบรรณเกิดความ เป็นระบบส่งผลให้งานด้านเอกสารมีสะดวกและรวดเร็ว	เกิดความล่าช้าในกรณีหนังสือสั่งการเร่งด่วนที่ต้องประสานและเกี่ยวข้องกับหลายฝ่าย และมีกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ	นำระบบอินเตอร์เน็ตเข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติเพื่อให้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด	ผู้อำนวยการกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดติดตาม เพื่อให้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด	มีปัญหาด้านระยะเวลาที่ต้องปฏิบัติงานในกรณีหนังสือสั่งการเร่งด่วนและต้องดำเนินการหลายฝ่าย	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามและรายงานผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นอย่างเร่งด่วน	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป/สำนักปลัด
<b>ฝ่ายบริหารงานบุคคล</b>						
๑. กิจกรรมการวิเคราะห์ประเมินความต้องการกำลังคน วัตถุประสงค์ : เพื่อให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส มีกำลังคนที่เหมาะสม กับอำนาจ	การสรรหาบุคลากรไม่เป็นไปตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี	ดำเนินการตามระเบียบหนังสือสั่งการในการจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี	ให้ผู้บังคับบัญชาเป็นผู้ควบคุม กำกับ ดูแล และตรวจสอบ	การวิเคราะห์ประเมินความต้องการกำลังคน มีความคลาดเคลื่อนและไม่ตรงความจริง เนื่องจากไม่มีการ	สร้างความเข้าใจกับบุคลากรทุกระดับ ให้เห็นความสำคัญและประโยชน์ของการเก็บสถิติในงานของตนเอง	ฝ่ายบริหารงานบุคคล/สำนักปลัด



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
หน้าที่ ภารกิจ และความรับผิดชอบ และมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล				จัดเก็บสถิติในงานต่าง ๆ ของแต่ละตำแหน่ง ทำให้มีการวิเคราะห์ ประเมินความต้องการ กำลังคนโดยการใช้ วิธีการประมาณ ประมาณการ	เพื่อนำไปประกอบการ วิเคราะห์ประเมินงาน ของตนเอง	
<p><b>ฝ่ายนิติการและพาณิชย์</b></p> <p>๑. กิจกรรมโครงการอบรมเพื่อให้ความรู้เรื่อง กฎหมายทั่วไปของประชาชนและกฎหมาย อิสลาม (ครอบครัวและมรดก) แก่ประชาชน จังหวัดนราธิวาส ขององค์การบริหารส่วน จังหวัดนราธิวาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>วัตถุประสงค์ : ๑) เพื่อให้ประชาชนในจังหวัด นราธิวาส ได้มีความรู้ความเข้าใจด้านกฎหมาย ๒) เพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรมสามารถนำความรู้ที่ ได้ ไปถ่ายทอดและให้ความช่วยเหลือแก่ ครอบครัวและบุคคลทั่วไปได้ ๓) เพื่อให้การ บังคับใช้กฎหมายแก่ประชาชนของรัฐดียิ่งขึ้น ๔) เพื่อเสริมสร้างความสุขและความสงบสุข ให้แก่ประชาชนจังหวัดนราธิวาสและประเทศ สืบไป</p>	<p>๑. กลุ่มเป้าหมายที่อยู่ใน การควบคุมดูแลของ ผู้นำท้องถิ่น เช่น อำเภอ เทศบาล นายก อบต. จะต้อง ประสานขอความ ร่วมมือให้ไม่ตรงกับ กิจกรรมหรือโครงการ อื่น ๆ ของเทศบาล และ อบต.</p> <p>๒. กลุ่มเป้าหมายยาก ในการสัญจรมาเข้า ร่วมการอบรมตาม โครงการเนื่องจาก พื้นที่ห่างไกล จาก</p>	<p>๑. ประชุมหารือกับภาคี เครือข่าย กลุ่มผู้นำชุมชน ตามเป้าหมายตาม โครงการ</p> <p>๑. วางแผนร่วมกันกับผู้นำ ชุมชน และผู้บริหาร อบจ. นราธิวาส และ คณะทำงานตามคำสั่งตาม โครงการ</p>	การควบคุมที่ปฏิบัติอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้ง ไว้	การให้กลุ่มเป้าหมาย เข้ามาร่วมอบรมตาม โครงการได้ตามเป้า ยังไม่สามารถได้ถึง ร้อยละ ๑๐๐ ตามที่ กำหนดไว้ เพียงแต่ได้ ร้อยละ ๘๐ เท่านั้นเอง	จัดให้มีการประชุม วางแผนกำหนด เป้าหมายและวิธีการ ดำเนินงานร่วมกันกับ นายอำเภอในอำเภอนั้น ๆ ตลอดจน นายกเทศมนตรี นายก องค์การบริหารส่วน ตำบล ร่วมกับ คณะทำงานผู้บริหาร องค์การบริหารส่วน จังหวัดนราธิวาสและ คณะทำงานตาม คำสั่ง	ฝ่ายนิติการ และพาณิชย์/ สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนได้เคารพปฏิบัติตามกฎหมาย	อบจ. จะเข้าไปดำเนินการเฉพาะกลุ่มก็ไม่สามารถดำเนินการได้ซึ่งจะขัดแย้งกับกฎหมายของท้องถิ่น					
<p><u>ฝ่ายพัฒนาสังคม</u></p> <p>๑. กิจกรรมโครงการดูแลสุขภาพตนเองตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง (วิธีการนวดเท้า)</p>	การดำเนินการอบรม	ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	ผู้ช่วยวิทยากรจะเป็นผู้ดูแลแนะนำ และให้ความช่วยเหลือแก่ผู้เข้าอบรมและฝึกปฏิบัติให้ทันตามที่วิทยากรสอน	ความรู้ความเข้าใจในการเข้ารับการอบรมถึงวิธีการนวดและปฏิบัติให้ถูกต้องได้	ระยะเวลาในการฝึกปฏิบัติควรมีมากกว่านี้ เพื่อเพิ่มความชำนาญ	ฝ่ายพัฒนาสังคม/สำนักปลัด
<p><u>ฝ่ายพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว</u></p> <p>๑. กิจกรรมโครงการปั่นสองล้อท่องเที่ยวเมืองนรา ประจำปี ๒๕๖๒</p>	เนื่องจากพื้นที่ดังกล่าวเคยเกิดเหตุการณ์ความไม่สงบบ่อยครั้ง ๑ พื้นที่ ที่ดำเนินโครงการไม่ได้อยู่ในเขต อบจ. ทำให้ไม่สามารถควบคุมด้านความปลอดภัยของประชาชนที่เข้าร่วมโครงการ	<p>๑. ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ -ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๒. คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส ที่</p>	<p>๑. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยฯ ควบคุมใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานเป็นไปตามความต้องการของประชาชน</p> <p>๒. มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นคำสั่งมีลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการแจ้งเวียนการ</p>	แหล่งท่องเที่ยวซึ่ง อบจ. ได้ดำเนินการจัดทำโครงการ เป็นพื้นที่ซึ่งอยู่ในเขตเทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล จึงไม่มีความชัดเจนในแนวทางการปฏิบัติงานได้เต็มที่	<p>๑. ติดตามข้อมูลข่าวสาร กฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ประสานงานกับหน่วยงานที่มีแหล่งท่องเที่ยวในพื้นที่ เพื่อร่วมกันพัฒนาโดยจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นร่วมกัน</p>	ฝ่ายพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว/สำนักปลัด



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		๔๖๗/๒๕๖๒ แต่งตั้ง คณะกรรมการจัดโครงการ ปันสองน้องท่องเที่ยวเมือง นรา ประจำปี ๒๕๖๒.	มอบหมายหน้าที่ความ รับผิดชอบให้ รับทราบ และถือปฏิบัติ			
<b>กองกิจการสภา</b>						
<p><b>ฝ่ายการประชุมสภา</b></p> <p>๑. กิจกรรมงานประชุมสภา วัตถุประสงค์ : เพื่อให้ที่ประชุมสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดได้พิจารณาให้ความเห็นชอบ ในการดำเนินการของ อบจ. เช่น การจัดทำ แผนพัฒนาของ อบจ.นธ. การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี พิจารณาเรื่อง หรือ ญัตติเกี่ยวกับงานของ อบจ.นธ. รวมถึงการให้ การเสนอแนะในการปฏิบัติราชการ การบริหาร ราชการของ อบจ.นธ. และติดตามการตรวจสอบ การทำงานของฝ่ายบริหาร</p>	<p>๑. สมาชิกสภาฯ และ ผู้เข้าร่วมการประชุม สภาฯ และประชุม คณะกรรมการสภา ท้องถิ่น เข้าร่วม ประชุมไม่ตรงต่อเวลา</p> <p>๒. สมาชิกสภาฯ และ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง กับงานประชุมสภาฯ มี ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบ/ข้อ กฎหมายบางข้อ บางตอนไม่ตรงกันซึ่ง ยังมีความคลุมเครือไม่ ชัดเจนในทางปฏิบัติ</p> <p>๓. บุคลากรที่ รับผิดชอบและ ปฏิบัติงานด้านนี้มีน้อย</p>	<p>ควบคุมตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย ข้อบังคับการประชุมสภา ท้องถิ่นพ.ศ.๒๕๔๗</p>	<p>- ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับฯ ระเบียบอื่น ที่เกี่ยวข้องอย่าง เคร่งครัด</p> <p>- ติดตามผลการ ปฏิบัติงานอย่าง สม่ำเสมอ/เป็นรายครั้ง</p> <p>- ความเสี่ยงลดลงแต่ ยังคงมีอยู่บ้างจึงต้อง ติดตามกำกับดูแลอย่าง ต่อเนื่อง</p>	<p>๑. สมาชิกสภาฯ และ ผู้เข้าร่วมการประชุม สภาฯ และประชุม คณะกรรมการสภา ท้องถิ่น เข้าร่วม ประชุมไม่ตรงต่อเวลา</p> <p>๒. สมาชิกสภาฯ และ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง กับงานประชุมสภาฯ มี ความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบ/ข้อ กฎหมายบางข้อ บางตอนไม่ตรงกันซึ่ง ยังมีความคลุมเครือไม่ ชัดเจนในทางปฏิบัติ</p>	<p>๑. ประสานโดยวาจาอีก ครั้ง หลังจากที่ได้มี หนังสือแจ้งไปแล้วหรือ กำหนดกฎเกณฑ์ที่แน่ชัด ว่าหากมาประชุมช้ากว่า กี่นาทีให้ถือว่าขาดการ ประชุม</p> <p>๑. ขอความร่วมมือกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นให้จัดฝึกอบรม เกี่ยวกับหลักสูตรงาน ประชุมสภาฯหรือ ปรีกษาหรือจาก ผู้ชำนาญการด้าน กฎหมายข้ออัตรากำลัง เจ้าหน้าที่เพิ่มเติม</p>	<p>ฝ่ายการ ประชุม/กองกิจ สภา</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	<p>ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน</p> <p>๔. สมาชิกสภาเจ้าหน้าที่ หรือผู้เข้าร่วมประชุมยังไม่เข้าใจในบทบาทอำนาจหน้าที่ ตามฐานะ ตำแหน่งที่ตนเองดำรงอยู่</p> <p>๕. ขาดความรับผิดชอบมาตามวันเวลาที่กำหนดการประชุมสภา</p> <p>๖. อุปกรณ์ที่ใช้ในการบันทึกคุณภาพยังไม่มีดีพอ</p> <p>๗. สถานที่บันทึกเสียงยังไม่ได้แยกเป็นสัดส่วน</p> <p>๘. ส่วนราชการอื่นไม่ค่อยเข้าร่วมการประชุม</p> <p>๙. ประชาชนไม่ค่อยเข้าร่วมการประชุม</p>			<p>๓. บุคลากรที่รับผิดชอบและปฏิบัติงานด้านนี้มีน้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน</p> <p>๔. สมาชิกสภาเจ้าหน้าที่ หรือผู้เข้าร่วมประชุมยังไม่เข้าใจในบทบาทอำนาจหน้าที่ ตามฐานะ ตำแหน่งที่ตนเองดำรงอยู่</p> <p>๕. อุปกรณ์ที่ใช้ในการบันทึกคุณภาพยังไม่มีดีพอ</p>	<p>๒. จัดหาตู้เก็บเอกสาร ระเบียบกฎหมายเพื่อส.อบจ.นธ. ได้ศึกษาเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติต่อไปอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบการประชุมสภาฯ</p> <p>๑. จัดหาบุคลากรให้เพียงพอ</p> <p>๑. ตกเดือนในการมาประชุมสภาฯให้ตรงเวลาและการแต่งกายที่ถูกต้อง สุภาพเรียบร้อย จัดหาอุปกรณ์ที่มีคุณภาพได้มาตรฐาน</p> <p>๑. จัดหาอุปกรณ์ใหม่</p>	



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	<p>๑๐. ปัญหาในการจัดส่งเอกสาร การประชุมสภา ฯ ให้แก่ ส.อบจ.นธ. เนื่องจากความไม่สงบใน ๓ จังหวัดชายแดนภาคใต้</p>			<p>๖. สถานที่บันทึกเสียง ยังไม่ได้แยกเป็นสัดส่วน</p> <p>๗. ส่วนราชการอื่นไม่ค่อยเข้าร่วมการประชุม</p> <p>๘. ประชาชนไม่ค่อยเข้าร่วมการประชุม</p> <p>๙. ปัญหาในการจัดส่งเอกสาร การประชุมสภา ฯ ให้แก่ ส.</p>	<p>๑. จัดสถานที่ในการบันทึกเสียงให้แยกเป็นสัดส่วน</p> <p>๑. หัวหน้าส่วนราชการควรให้ความสำคัญในการเข้าร่วมการประชุมของแต่ละครั้ง</p> <p>๑. รณรงค์ประชาสัมพันธ์เชิญชวนประชาชนเข้าร่วมรับฟังการประชุมสภาทางสื่อต่าง ๆ และให้ ส.อบจ.นธ. ไปชี้แจงกับประชาชนเกี่ยวกับความสำคัญในการประชุมสภาฯ ให้ประชาชนเข้ามารับฟัง</p> <p>๑. ในประชุมสภา ฯ ของแต่ละครั้งจัดส่งทาง</p>	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
				<p>อบจ.นธ. เนื่องจากความไม่สงบใน ๓ จังหวัดชายแดนภาคใต้</p>	<p>ไปรษณีย์ เมื่อเหตุการณ์สงบลง ก็จะทำให้เจ้าหน้าที่จัดส่งให้เหมือนเดิม</p>	
<p><b>ฝ่ายกิจการสภา</b></p> <p>๑. กิจกรรมงานบริการกิจการสภา</p> <p>วัตถุประสงค์ : เพื่อให้ความสะดวก ควบคุม กำกับดูแล ในงานเกี่ยวกับทะเบียนประวัติของผู้บริหารและสมาชิกสภา อบจ.นธ. ปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับการอบรม สัมมนา ศึกษาดูงาน และพัฒนาสมาชิกสภา อบจ.นธ. ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ ตลอดจนงานติดต่อประสานการปฏิบัติงานของสมาชิกสภา</p>	<p>๑. อาจเกิดความผิดพลาดในการบันทึกข้อมูล เนื่องจากเจ้าหน้าที่และเจ้าของข้อมูลให้รายละเอียดไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. เอกสารประกอบค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เอกสารไม่ครบถ้วน</li> <li>- ไม่ตรงตามเวลาที่กำหนด</li> </ul> <p>๓. ส.อบจ.นธ. ขาดความเข้าใจในเรื่องเอกสารหลักฐานและข้อมูลเกี่ยวกับการออกใบรับรองต่าง ๆ ให้แก่สมาชิกสภาอบจ. เพื่อนำไปใช้กับหน่วยงาน</p>	<p>ควบคุมการปฏิบัติงานตามคำสั่งแบ่งงานที่ ๕๖๗/๒๕๖๒</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับฯ ระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</li> <li>- ติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ/เป็นรายครั้ง</li> <li>- ความเสี่ยงลดลงแต่ยังคงมีอยู่บ้างจึงต้องติดตามกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง</li> </ul>	<p>๑. อาจเกิดความผิดพลาดในการบันทึกข้อมูล เนื่องจากเจ้าหน้าที่และเจ้าของข้อมูลให้รายละเอียดไม่ครบถ้วน</p> <p>๒. เอกสารประกอบค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เอกสารไม่ครบถ้วน</li> <li>- ไม่ตรงตามเวลาที่กำหนด</li> </ul> <p>๓. ส.อบจ.นธ. ขาดความเข้าใจในเรื่อง</p>	<p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้รับการฝึกอบรมและทำความเข้าใจในเรื่องนั้น ๆ กับเจ้าของข้อมูล เพื่อได้ให้เล็งเห็นถึงความสำคัญของการจัดทำทะเบียนประวัติ</p> <p>๑. ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนดของการจัดทำทะเบียนประวัติให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องไปชี้แจงเกี่ยวกับการออกหนังสือรับรองต่าง ๆ</p> <p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องชี้แจงเกี่ยวกับ</p>	<p>ฝ่ายกิจการสภา/กองกิจการสภา</p>



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	<p>อื่น ๆ เช่น ใบรับรองเงินเดือน ใบรับรองตำแหน่ง</p> <p>๔. การติดต่อประสานงานกับ ส.อบจ.นธ. ในพื้นที่เป็นไปด้วยความยากลำบากในกรณีมีเรื่องด่วน</p> <p>๕. ส.อบจ.นธ. ไม่ทราบบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบในตำแหน่งของตนเองเพียงพอ</p>			<p>เอกสารหลักฐานและข้อมูลเกี่ยวกับการออกใบรับรองต่าง ๆ ให้แก่สมาชิกสภาอบจ. เพื่อนำไปใช้กับหน่วยงานอื่น ๆ เช่น ใบรับรองเงินเดือน ใบรับรองตำแหน่ง</p> <p>๔. การติดต่อประสานงานกับ ส.อบจ.นธ. ในพื้นที่เป็นไปด้วยความยากลำบากในกรณีมีเรื่องด่วน</p> <p>๕. ส.อบจ.นธ. ไม่ทราบบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบในตำแหน่งของตนเองเพียงพอ</p>	<p>การออกหนังสือรับรองต่าง ๆ</p> <p>๑. ให้ ส.อบจ.นธ. บางเขตพื้นที่ใกล้เคียงติดตามและคอยประสานงานกับอบจ.</p> <p>๑. ให้ ส.อบจ.นธ. เข้าอบรมและสัมมนาในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับบทบาทและหน้าที่ในตำแหน่งของตนเองเพื่อความเข้าใจมากขึ้น</p>	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><u>ฝ่ายส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน</u></p> <p>๑. กิจกรรมส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน วัตถุประสงค์ : เพื่อให้ประชาชนในท้องถิ่นได้มีส่วนร่วมแสดงความคิดเห็น ตลอดจนรับทราบข้อมูลการดำเนินงานของ อบจ.นธ. และส่งเสริมให้ความรู้แก่ประชาชนเกี่ยวกับการปกครองระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นพระประมุข</p>	<p>๑. ขาดการประชาสัมพันธ์ถึงบทบาทหน้าที่กิจกรรมของ สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสในพื้นที่</p> <p>๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร</p> <p>๓. ประชาชนขาดความรู้เกี่ยวกับสิทธิและหน้าที่ในการมีส่วนร่วม</p> <p>๔. บุคลากรมีไม่เพียงพอ</p> <p>๕. ประชาชนขาดความรู้เกี่ยวกับการปกครองระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข</p>	<p>ควบคุมการปฏิบัติงานตามคำสั่งแบ่งงานที่ ๕๖๗/๒๕๖๒</p>	<p>- ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับฯ ระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>- ติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ/เป็นรายครั้ง</p> <p>- ความเสี่ยงลดลงแต่ยังคงมีอยู่บ้างจึงต้องติดตามกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>๑. ขาดการประชาสัมพันธ์ถึงบทบาทหน้าที่กิจกรรมของ สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสในพื้นที่</p> <p>๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือเท่าที่ควร</p> <p>๓. ประชาชนขาดความรู้เกี่ยวกับสิทธิและหน้าที่ในการมีส่วนร่วม</p> <p>๔. บุคลากรมีไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. กำชับเจ้าหน้าที่และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสในพื้นที่ประสานข้อมูลการดำเนินงานเพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้ทราบกันอย่างทั่วถึง</p> <p>๑. รณรงค์ประชาสัมพันธ์เชิญชวนประชาชนเข้าร่วมโครงการ</p> <p>๑. ควรจัดให้การอบรมเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการมีส่วนร่วมของประชาชน</p> <p>๑. จัดหาบุคลากรให้เพียงพอ</p>	<p>ฝ่ายส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน/ กองกิจการสภา</p>



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
				๕. ประชาชนขาดความรู้เกี่ยวกับการปกครองระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข	๑. จัดให้มีการอบรมให้ความรู้ในด้านการปกครองระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุขให้ทั่วทุกพื้นที่ที่รับผิดชอบ	
<b>กองแผนและงบประมาณ</b>						
<p><b>งานนโยบายและแผน</b></p> <p>๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส</p> <p>๒. การจัดทำแผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส</p> <p>วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนา อบจ.นธ. แผนปฏิบัติการ และแผนงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด สามารถนำไปใช้ประโยชน์อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>ความไม่ชัดเจนในการกำหนดแนวทางปฏิบัติงานการศึกษา วิเคราะห์ แผนงาน/โครงการเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส เนื่องจากกระทรวงมหาดไทยได้เพิ่มเติมระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำ</p>	<p>๑. การศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับภารกิจ อำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การแจ้งแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนและถูกต้องในการเสนอแผนงาน/โครงการเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส</p>	<p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องหรือการดำเนินงานไม่ปฏิบัติตามแผนมีการรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรและดำเนินการแก้ไขอย่างทันที่</p>	<p>๑. บุคลากรในฝ่ายนโยบายและแผน มีความไม่ชัดเจนในระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๒. ความไม่ครบถ้วนของข้อมูลรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการเสนอแผนงาน/โครงการ เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕)</p>	<p>๑. การศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับภารกิจ อำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>ฝ่ายนโยบายและแผน/กองแผนและงบประมาณ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ โดยมีการแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๙) (ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๑) และหนังสือชักซ้อมแนวทางการทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๓. มีการส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ		ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครราชสีมา		
<p><u>งานงบประมาณและพัฒนารายได้</u></p> <p>๑. กิจกรรมการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>วัตถุประสงค์ : ๑) เพื่อให้การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีถูกต้องตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒) เพื่อให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำงบประมาณของแต่ละส่วนราชการในสังกัดมีความรู้ ความเข้าใจ ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ต้องใช้ในการจัดทำงบประมาณ ๓) เพื่อให้การจัดทำงบประมาณของแต่ละส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	๑. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำงบประมาณของแต่ละส่วนราชการในสังกัดยังขาดความรู้ความเข้าใจและไม่ให้ความสำคัญในกระบวนการจัดทำงบประมาณ ทำให้ภาระหน้าที่ในการจัดทำงบประมาณขององค์กรตกเป็นของ	<p>๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>๒. หนังสือชักซ้อมการจัดทำงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๓. กฎหมาย ระเบียบและ</p>	๑. มีระเบียบจำนวนมากส่งผลให้บุคลากรอาจตีความผิดพลาดและเข้าใจคลาดเคลื่อน แต่สามารถหาความชัดเจนจากหน่วยงาน ซึ่งมีหน้าที่กำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ในบางครั้ง <p>๒. การจัดประชุมชักซ้อมการจัดทำงบประมาณ</p>	๑. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำงบประมาณของบางส่วนราชการในสังกัดยังขาดความรู้ความเข้าใจและไม่ให้ความสำคัญในกระบวนการจัดทำงบประมาณ ทำให้ภาระหน้าที่ในการจัดทำงบประมาณของ	๑. นำเทคโนโลยีมาช่วยในการดำเนินการ โดยสร้างกลุ่มไลน์ เพื่อส่งระเบียบที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบัน ตลอดจนให้คำปรึกษาและตอบปัญหาในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน	ฝ่ายงบประมาณและพัฒนารายได้/กองแผนและงบประมาณ



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	<p>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในฝ่ายงบประมาณและพัฒนารายได้เป็นส่วนใหญ่</p> <p>๒. อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนจังหวัดไม่ชัดเจน ทำให้การตั้งงบประมาณเข้าซ้อนกับหน่วยงานอื่น</p> <p>๓. จำนวนเจ้าหน้าที่ในฝ่ายงบประมาณและพัฒนารายได้ไม่เหมาะสมกับปริมาณงานที่รับผิดชอบ</p>	<p>หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔. มีการจัดประชุมซักซ้อมการจัดทำงบประมาณให้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของแต่ละส่วนราชการก่อนดำเนินการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามปฏิทินงบประมาณ</p>	<p>ทำให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำงบประมาณของแต่ละส่วนราชการในสังกัดมีความเข้าใจเพิ่มขึ้นในระดับหนึ่งแต่ยังไม่กล้าตัดสินใจด้วยตัวเองยังต้องขอคำปรึกษาจากฝ่ายงบประมาณและพัฒนารายได้</p>	<p>เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในฝ่ายงบประมาณและพัฒนารายได้เป็นส่วนใหญ่</p> <p>๒. อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนจังหวัดไม่ชัดเจน ทำให้การตั้งงบประมาณเข้าซ้อนกับหน่วยงานอื่น</p> <p>๓. จำนวนเจ้าหน้าที่ในฝ่ายงบประมาณและพัฒนารายได้ไม่เหมาะสมกับปริมาณงานที่รับผิดชอบ</p>	<p>๑. ออกคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ให้มาช่วยปฏิบัติงานในฝ่ายงบประมาณและพัฒนารายได้ เพื่อแบ่งภาระให้กับเจ้าหน้าที่ในฝ่ายงบประมาณและพัฒนารายได้</p>	
<p><u>งานตรวจติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการ</u></p> <p>๑. กิจกรรมติดตามและประเมินผลแผนงาน/โครงการที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณประจำปี</p>	<p>๑. ผลการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณ</p>	<p>จัดประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผล</p>	<p>การติดตามและประเมินผลแผนงานโครงการที่ได้รับการ</p>	<p>๑. แผนงานโครงการที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณประจำปี</p>	<p>ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลสถานะการดำเนินโครงการที่ได้รับ</p>	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>- ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑ และหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๖๐๔๖ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑</p> <p>วัตถุประสงค์ : เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของการติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณขององค์การบริหารส่วนจังหวัด</p>	<p>กระจุกตัวหวังไตรมาส ๓-๔</p> <p>๒. มีโครงการที่ได้รับอนุมัติงบประมาณไม่สามารถดำเนินการได้ เมื่อพบว่าพื้นที่ซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่นในพื้นที่</p>	<p>แผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัด ทุกไตรมาส</p> <p>เพื่อรายงานสถานะการดำเนินโครงการที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณ ประจำปีตลอดจนรายการโครงการที่มีการกันเงินไว้เบิกเหลือในปี</p>	<p>อนุมัติงบประมาณประจำปีมีการควบคุมเพียงพอแล้วบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยจัดประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผล</p> <p>แผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัดทุกไตรมาสเพื่อให้คณะกรรมการรับทราบสถานะการดำเนินงานของแต่ละแผนงาน/โครงการที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณ ประจำปีครบทุกไตรมาส</p>	<p>ส่วนใหญ่ยังคงจะดำเนินการในหวังไตรมาสที่ ๓ และไตรมาสที่ ๔ ทำให้ผลการดำเนินการหรือเปอร์เซ็นต์การเบิกจ่ายในไตรมาสที่ ๑ - ๒ ค่อนข้างน้อย</p> <p>๒. มีการยกเลิกโครงการที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณ เนื่องจากพบว่าเป็นโครงการที่ซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่นซึ่งได้ดำเนินการไปเรียบร้อยแล้ว</p>	<p>การอนุมัติงบประมาณ ทุกวันที่ ๒๕ ของเดือน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน สามารถนำมาใช้รายงานผลกาดำเนินงานในแต่ละไตรมาส ทำให้คณะกรรมการติดตามและประเมินผล</p> <p>แผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัดทราบสถานะการดำเนินโครงการ เพื่อจะได้มีข้อเสนอแนะตามประเด็นข้อบกพร่องที่รับทราบในแต่ละไตรมาส</p>	
<p><b>ฝ่ายสาธารณูปโภค สาธารณูปการและสิ่งแวดล้อม</b></p> <p>๑. การศึกษา วิเคราะห์ แผนงาน/โครงการด้านสาธารณูปโภค สาธารณูปการ และสิ่งแวดล้อม เพื่อบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด นราธิวาส</p>	<p>๑. บุคลากรเกิดความสับสนและไม่ชัดเจนในการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานการศึกษา วิเคราะห์ แผนงาน/โครงการด้าน</p>	<p>๑. ศึกษาระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับภารกิจ อำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด ตลอดจนระเบียบและหนังสือสั่งการที่</p>	<p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ</p>	<p>๑. บุคลากรในฝ่ายสาธารณูปโภคฯ มีความไม่ชัดเจนในระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและประสาน</p>	<p>๑. ศึกษาระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับภารกิจ อำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด ตลอดจนระเบียบ</p>	



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. การประสานแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนราธิวาส</p>	<p>สาธารณูปโภค สาธารณูปการ และ สิ่งแวดล้อมเพื่อบรรจุ แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) ขององค์การบริหาร ส่วนจังหวัดนราธิวาส และการปฏิบัติงาน ด้านการประสาน แผนพัฒนาขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตจังหวัดนราธิวาส เนื่องจากกระทรวง มหาดไทยได้เพิ่มเติม ระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการ จัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๘ โดยมีการแก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๓) ตลอด ทั้งหนังสือชักชวน แนวทางปฏิบัติในการ จัดทำและประสาน แผนของ</p>	<p>เกี่ยวข้องกับการจัดทำและ ประสานแผนพัฒนา ท้องถิ่นเพื่อให้เกิดความ ชัดเจนในการปฏิบัติงาน</p>	<p>หากพบข้อบกพร่อง หรือการดำเนินงานไม่ เป็นไปตามแผน มีการ รายงานให้ผู้บริหาร ทราบเป็นลายลักษณ์ อักษรและดำเนินการ แก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่</p>	<p>แผนพัฒนาขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๒. ความไม่ครบถ้วน ของข้อมูลรายละเอียด ที่เกี่ยวข้องกับการ เสนอแผนงาน/ โครงการด้าน สาธารณูปโภค สาธารณูปการและ สิ่งแวดล้อม เพื่อบรรจุ ในแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) ขององค์การบริหาร ส่วนจังหวัดนราธิวาส และโครงการประสาน แผนพัฒนาขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตจังหวัดนราธิวาส</p>	<p>และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องกับการจัดทำ และประสานแผนพัฒนา ท้องถิ่นเพื่อให้เกิดความ ชัดเจนในการปฏิบัติงาน</p> <p>๑. การส่งเสริมให้ บุคลากรพัฒนาดตนเองใน การปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง และเปิดโอกาส ให้ได้รับการอบรม อย่าง สม่ำเสมอ</p>	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	<p>กระทรวงมหาดไทย ซึ่งออกมาจำนวนหลายฉบับ</p> <p>๒. ส่วนราชการ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ที่เสนอ แผนงาน/โครงการด้าน สาธารณูปโภค สาธารณูปการ และ สิ่งแวดล้อม และ โครงการเพื่อการ ประสานแผน ส่งข้อมูล เอกสารการเสนอ โครงการ และ รายละเอียดที่เกี่ยวข้อง ไม่ครบถ้วน ทำให้เกิด ความเสี่ยงที่จะ ปฏิบัติงานแล้วเสร็จ ด้วยความล่าช้าไม่ เป็นไปตามเวลาที่ กำหนด</p>	<p>๑. การแจ้งแนวทางปฏิบัติ ที่ชัดเจนและถูกต้องในการ เสนอแผนงาน/โครงการ ด้านสาธารณูปโภค สาธารณูปการและ สิ่งแวดล้อม ตลอดทั้งการ เสนอโครงการเพื่อการ ประสานแผน มาเพื่อบรรจุ แผนพัฒนาท้องถิ่น(พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) ของ องค์การบริหารส่วน จังหวัดนราธิวาส</p> <p>๒. มีการส่งเสริมให้ บุคลากรพัฒนาตนเองใน การปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ ได้รับการอบรมอย่าง สม่าเสมอ</p>				



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<b>กองคลัง</b>						
<p><b>ฝ่ายการเงิน</b></p> <p>๑. กิจกรรมการรับเงินและการนำส่งเงิน                      วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การรับเงิน การนำส่งเงินได้ มีการปฏิบัติที่ถูกต้อง ครบถ้วน จำนวนเงินที่ได้รับในทุกครั้งส่งเอกสารลงบัญชีครบถ้วน และ นำเงินฝากธนาคารทุกครั้ง</p> <p>๒. กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน                      วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินถูกต้อง ตามระเบียบโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้</p>	<p>การนำฝากเงินไม่ครบถ้วน</p> <p>การเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ</p>	<p>กำหนดให้นำเงินฝากธนาคารครบถ้วน กรณีรับเงินหลังปิดบัญชี ได้ มอบหมายคณะกรรมการเก็บรักษาเงินให้นำเก็บในตู้নিরภัย และนำฝากธนาคารในวันทำการถัดไป</p> <p>มีคำสั่งแบ่งงานให้ ผู้รับผิดชอบ การตรวจฎีกาแต่ละกอง และกำชับให้ถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและมีการปฏิบัติตามระเบียบการรับเงินฯ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและมีการปฏิบัติตามระเบียบการรับเงินฯ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p>	<p>ฝ่ายการเงิน/กองคลัง</p> <p>ฝ่ายการเงิน/กองคลัง</p>
<p><b>ฝ่ายบัญชี</b></p> <p>๑. กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบ e-Laas                      วัตถุประสงค์ : เพื่อให้สามารถตรวจสอบฐานะการเงินการคลัง ของ อบจ. ได้รวดเร็ว และครอบคลุม</p>	<p>การบันทึกรายการบัญชีไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>มอบหมายผู้กำกับดูแลการบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบัน และรายงานต่างๆ ให้ครบถ้วน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและมีการปฏิบัติตามระเบียบการรับเงินฯ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>ฝ่ายบัญชี/กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><u>ฝ่ายจัดเก็บรายได้</u></p> <p>๑. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนการจัดเก็บฯ สามารถจัดเก็บได้ถูกต้อง ครบถ้วน</p>	<p>การจัดเก็บรายได้ไม่ครบถ้วน</p>	<p>มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลังแบ่งหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มอบหมายให้ออกสำรวจ และจัดทำทะเบียนคุม</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอและมีการปฏิบัติตามระเบียบการรับเงินฯ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>ฝ่ายจัดเก็บรายได้/กองคลัง</p>
<p><u>กองช่าง</u></p>						
<p><u>ฝ่ายสำรวจและออกแบบ</u></p> <p>๑. กิจกรรมสำรวจออกแบบ, เขียนแบบ และการประมาณราคา</p> <p>วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การปฏิบัติงานดังกล่าวมีความถูกต้องเป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายและข้อบังคับต่าง ๆ หรือหนังสือสั่งการตามมติ ครม.</p>	<p>๑. ขาดหัวหน้าฝ่ายสำรวจและออกแบบ เนื่องจากลาออกราชการ</p> <p>๒. ขาดแคลน ยานพาหนะในการลงพื้นที่</p> <p>๓. ความไม่ปลอดภัย จากเหตุการณ์ความไม่สงบในพื้นที่จังหวัดชายแดนใต้ของเจ้าหน้าที่ในการออกพื้นที่</p>	<p>๑. แต่งตั้งบุคคลเพื่อรักษาราชการแทนในตำแหน่งหน้าฝ่ายสำรวจและออกแบบ</p> <p>๑. ทหารหรือผู้บริหารให้เห็นถึงความจำเป็นในการจัดซื้อยานพาหนะเพิ่มเติม</p> <p>๑. ประสานส่วนราชการ, ผู้นำในพื้นที่ที่จะปฏิบัติงาน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. ขาดหัวหน้าฝ่ายสำรวจและออกแบบ</p> <p>๒. จำนวนยานพาหนะที่ใช้ปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ เนื่องจากไม่ได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหาร</p> <p>๓. ความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินทางราชการ เนื่องจากยังมีเหตุการณ์ความไม่สงบในจังหวัดชายแดนภาคใต้</p>	<p>๑. รอการสรรหา</p> <p>๒. ทหารหรือผู้บริหารให้เห็นถึงความจำเป็นในการจัดซื้อยานพาหนะเพิ่มเติม</p> <p>๓. ประสานส่วนราชการ, ผู้นำในพื้นที่ที่จะปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>ฝ่ายสำรวจและออกแบบ/กองช่าง</p>



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><b>ฝ่ายก่อสร้างและซ่อมบำรุง</b></p> <p>๑. กิจกรรมซ่อมบำรุงเส้นทาง วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การก่อสร้างถนน สะพาน แหล่งน้ำ เป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่น ตลอดจนการซ่อมแซมบำรุงรักษา</p>	<p>๑. บุคลากรยังขาดความรู้ในบางเรื่องในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ขาดแคลน ยานพาหนะ เครื่องจักรกลในงานซ่อมบำรุงถนน</p>	<p>๑. ส่งบุคลากรไปอบรมในเรื่องการซ่อมบำรุงถนนให้ถูกต้องตามหลักวิชาการ</p> <p>๑. ทาหรือผู้บริหารให้เห็นถึงความจำเป็นในการจัดซื้อยานพาหนะและเครื่องจักรในงานซ่อมบำรุงถนน</p> <p>๒. จัดทำแผนซื้อยานพาหนะและเครื่องจักรกลซ่อมบำรุงถนน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. บุคลากรยังขาดความรู้ในการซ่อมบำรุงถนน</p> <p>๒. ขาดแคลน ยานพาหนะและเครื่องจักรกลในงานซ่อมบำรุงถนน</p>	<p>ทาหรือกับผู้บริหารและผู้บังคับบัญชา เพื่อวางแผนและให้เห็นความจำเป็น</p>	<p>ฝ่ายก่อสร้างและซ่อมบำรุง/ กองช่าง</p>
<p><b>ฝ่ายเครื่องจักรกล</b></p> <p>๑. กิจกรรมซ่อมบำรุงและดูแลเครื่องจักรกล วัตถุประสงค์ : เพื่อให้เครื่องจักรกลปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัดค่าใช้จ่ายซ่อมบำรุง และยืดอายุการใช้งาน</p>	<p>๑. เครื่องจักรกลมีการชำรุดก่อนระยะเวลา</p> <p>๒. บุคลากรผู้ใช้เครื่องจักรกลใช้งานเครื่องจักรกลไม่ถูกต้องตามข้อควรปฏิบัติ</p>	<p>๑. จัดฝึกอบรมความรู้ด้านงานซ่อมบำรุงและดูแลเครื่องกลแก่เจ้าหน้าที่</p> <p>๒. จัดประชุมเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกเดือน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>บุคลากรยังมีทักษะการซ่อมบำรุงและดูแลเครื่องจักรกลน้อย</p>	<p>๑. ทาหรือกับผู้บริหารเพื่อจัดทำสถานที่จัดเก็บเครื่องจักรกลให้เหมาะสมปลอดภัย</p> <p>๒. จัดฝึกอบรมแก่บุคลากรผู้ใช้เครื่องจักรกลในด้านการบำรุงรักษาอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>ฝ่ายเครื่องจักรกล/ กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><u>งานบรรเทาสาธารณภัย และสิ่งแวดลอม</u></p> <p>๑. กิจกรรมบรรเทาสาธารณภัย และให้การสนับสนุนหน่วยงานต่าง ๆ</p> <p>วัตถุประสงค์ : เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชน ที่ได้รับผลกระทบจากภัยพิบัติต่าง ๆ</p>	<p>๑. บุคลากรขาดความรู้ในเรื่องการบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๒. ขาดอุปกรณ์เครื่องมือ ในงานบรรเทาสาธารณภัย</p>	<p>สนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในเรื่องการบรรเทาสาธารณภัย</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. บุคลากรขาดความรู้ในเรื่องการบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๒. ขาดอุปกรณ์เครื่องมือและเครื่องจักร ในการปฏิบัติงานบรรเทาสาธารณภัย</p>	<p>หาหรือผู้บริหารและผู้บังคับบัญชา เพื่อวางแผนการจัดหาอุปกรณ์เครื่องมือและเครื่องจักร ในการปฏิบัติงานบรรเทาสาธารณภัย</p>	<p>ฝ่ายสาธารณภัยและสิ่งแวดลอม/กองช่าง</p>
<p><u>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u></p>						
<p><u>ฝ่ายบริหารการศึกษา</u></p> <p>๑. กิจกรรมภารกิจการถ่ายโอนสถานศึกษา</p> <p>วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การบริหารความเสี่ยง ด้านการศึกษาในเขตพื้นที่ เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของ อบจ.</p>	<p>ความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนไม่ตรงกันเกี่ยวกับ ภารกิจถ่ายโอนสถานศึกษา ระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกับหน่วยงานที่รับผิดชอบดูแลด้านการศึกษาและสถานศึกษา</p>	<p>๑. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงศึกษาธิการ</p> <p>๒. ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการภารกิจถ่ายโอนสถานศึกษาให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>ศึกษาระเบียบการถ่ายโอนสถานศึกษา เพื่อวางแผนงานให้ได้ตามมาตรฐานที่กำหนดไว้</p>	<p>๑. การรับโอนไม่ผ่านความสมัครใจของสถานศึกษา</p>	<p>๑. จัดกิจกรรมร่วมกับหน่วยงานที่รับผิดชอบดูแลด้านการศึกษาและสถานศึกษา เพื่อสร้างความสัมพันธ์อันดีระหว่างหน่วยงาน</p> <p>๒. จัดประชุมเพื่อรับฟังความคิดเห็นและความต้องการของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องด้านการศึกษา</p>	<p>ฝ่ายบริหารการศึกษา/กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p>



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา ในเขตพื้นที่ตามอำนาจหน้าที่ ได้แก่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ห้องสมุดประชาชน และ ศูนย์สารสนเทศและเทคโนโลยี วัตถุประสงค์ : เพื่อให้ภารกิจการถ่ายโอน สถานศึกษาถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการต่าง ๆ</p>	<p>กิจกรรมหรือภารกิจ (บางอย่าง) ไม่ได้อยู่ใน อำนาจหน้าที่ของ องค์การบริหารส่วน จังหวัด ที่ต้อง ดำเนินการ</p>	<p>ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ องค์การบริหารส่วน จังหวัด ว่าด้วยอำนาจ หน้าที่ขององค์การบริหาร ส่วนจังหวัด</p>	<p>ศึกษาระเบียบและ ปฏิบัติงานตามอำนาจ หน้าที่ขององค์การ บริหารส่วนจังหวัด</p>	<p>๒. ขาดความรู้และ ความเข้าใจภารกิจถ่าย โอนสถานศึกษา ระหว่างองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น กับหน่วยงานที่ รับผิดชอบดูแลด้าน การศึกษาและ สถานศึกษา</p> <p>๑. เป็นกิจกรรมหรือ ภารกิจที่ไม่ได้อยู่ใน ความรับผิดชอบของ องค์การบริหารส่วน จังหวัดนราธิวาส ที่ จะต้องดำเนินการแต่ อย่างใด</p> <p>๒. ในส่วนของศูนย์ สารสนเทศและ เทคโนโลยี องค์การ บริหารส่วนจังหวัด นราธิวาสยังขาด บุคลากร สถานที่และ</p>	<p>๑. ศึกษาระเบียบการ ถ่ายโอนสถานศึกษา ให้แก่องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นเพิ่มเติม</p> <p>๒. ปรับปรุงและบริหาร จัดการด้านการศึกษาให้ ได้มาตรฐาน</p> <p>๑. ปฏิบัติตามอำนาจ หน้าที่ขององค์การ บริหารส่วนจังหวัด</p> <p>๑. เสนอโครงการจัดตั้ง ศูนย์ ฯ ให้ผู้บริหาร พิจารณา เห็นชอบใน การดำเนินการ</p>	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
				งบประมาณ ในการจัดตั้งศูนย์ฯ		
<p><u>ฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u></p> <p>๑. กิจกรรมการบริหารจัดการสนามกีฬาองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส</p> <p>วัตถุประสงค์ : เพื่อให้ภารกิจการถ่ายโอนสนามกีฬาถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ และให้บริการประชาชน เยาวชน อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>งบประมาณที่ใช้ในการบริหารจัดการสนามกีฬาองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส ไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. ตามระเบียบว่าด้วยการ งบประมาณ</p> <p>๒. บันทึกการส่งมอบ - รับมอบทรัพย์สินสิ่งปลูกสร้างโครงการก่อสร้างศูนย์กีฬาจังหวัดนราธิวาส ณ บริเวณศูนย์ราชการจังหวัดนราธิวาส อำเภอเมือง จังหวัดนราธิวาส</p>	<p>ตั้งงบประมาณสนับสนุนด้านการบริหารจัดการสนามกีฬาองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓</p>	<p>๑. ขาดวัสดุ อุปกรณ์ที่ทันสมัยในการบริหารจัดการสนามกีฬา</p> <p>๒. สนามกีฬาที่ได้รับมอบจากจังหวัดนราธิวาส องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสได้รับมอบเพียงแค่บางส่วน ทำให้ไม่สามารถบริหารจัดการอย่างเต็มรูปแบบ</p>	<p>๑. ตั้งงบประมาณสนับสนุนด้านการบริหารจัดการสนามกีฬาองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายงบประมาณ</p> <p>๑. การประสานด้วยวาจาและหนังสือในเรื่องการรับมอบสนามกีฬาจากจังหวัดนราธิวาส พร้อมทั้งติดตามความคืบหน้าในการดำเนินการก่อสร้างสนามกีฬาส่วนที่ยังไม่แล้วเสร็จเป็นระยะ</p>	<p>ฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม/กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p>



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
				๓. ขาดงบประมาณอุดหนุน ในการบริหารจัดการสนามกีฬาที่ได้รับมอบจากจังหวัดนราธิวาส	๑. เขียนโครงการขอรับเงินอุดหนุนจากส่วนกลางเพื่อนำมาใช้บริหารจัดการสนามกีฬาองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส	
<b>กองทัสดูแลทรัพย์สิน</b>						
<p><b>ฝ่ายจัดหาพัสดุและทรัพย์สิน</b></p> <p>๑. กิจกรรมการจัดหาพัสดุและทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ : ๑) เพื่อให้มีการจัดพัสดุถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และมติคณะรัฐมนตรี ๒) เพื่อให้การกำหนดความต้องการพัสดุตรงกับความต้องการเพียงพอต่อการใช้งานและสามารถดำเนินการจัดหาได้ด้วยวิธีการที่เหมาะสม</p>	<p>การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องเนื่องจากระเบียบค่อนข้างใหม่และรายละเอียดมาก</p>	<p>๑. ดำเนินการสรรหาบุคลากร ๒. เข้ารับการอบรมด้านพัสดุและทรัพย์สิน ๓. ใช้ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐</p>	<p>๑. กำหนดคุณลักษณะเฉพาะของครุภัณฑ์ให้เป็นไปตามมาตรฐานครุภัณฑ์</p>	<p>๑. ปริมาณงานมากเกินไปเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ๒. ความเข้าใจในระเบียบยังไม่ชัดเจน ๓. การกำหนดคุณลักษณะกว้างเกินไป ทำให้ไม่ตรงตามความต้องการใช้งาน</p>	<p>๑. แจ้งฝ่ายบุคลากรสรรหา  ๑. ได้ศึกษารายละเอียดระเบียบและแนวปฏิบัติ  ๑. เจ้าของงบประมาณปรึกษาเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทุกครั้งก่อนการจัดซื้อพัสดุ</p>	<p>ฝ่ายจัดหาพัสดุและทรัพย์สิน/กองทัสดูแลทรัพย์สิน</p>
<p><b>งานควบคุม ตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน</b></p> <p>๑. กิจกรรมการตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ : ๑) เพื่อให้การใช้ทรัพย์สินเป็นไป</p>	<p>การดำเนินงานตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สินให้เป็นไปตาม</p>	<p>๑. กำชับให้ทุกส่วนดูแลรับผิดชอบพัสดุของแต่ละส่วนเป็นอย่างดี</p>	<p>๑. การใช้พัสดุผิดประเภท</p>	<p>๑. การใช้ทรัพย์สินไม่ตรงตามคุณสมบัติของพัสดุอาจทำให้</p>	<p>๑. เน้นย้ำให้ใช้ทรัพย์สินตรงตามคุณสมบัติ</p>	<p>ฝ่ายตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน/กอง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ด้วยความปลอดภัย ตรงตามคุณสมบัติ อย่างถูกต้อง ป้องกันการชำรุดก่อนเวลา ๒) เพื่อให้มีการเก็บรักษาเครื่องมืออุปกรณ์เป็นระเบียบ พร้อมใช้งานมีความปลอดภัยและครบถ้วน ๓) การซ่อมแซมและบำรุงรักษาเพื่อให้ทรัพย์สินที่ได้รับมีสภาพที่ดีอยู่เสมอและมีอายุการใช้งานยืนยาว ๔) มีการวางแผนเกี่ยวกับการจัดหาและการดูแลทรัพย์สินเป็นไปด้วยความเหมาะสมและมีการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>ระเบียบ เนื่องจาก ระเบียบค่อนข้างใหม่ และรายละเอียดมาก</p>	<p>๒. จัดให้มีสถานที่เก็บรักษาพัสดุครุภัณฑ์ที่เหมาะสมกับประเภทของพัสดุ ๓. มีเจ้าหน้าที่เป็นผู้คอยดูแลบำรุงรักษาและจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน ๔. มีเจ้าหน้าที่เป็นผู้ดูแลบำรุงรักษาและจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน ๕. แจ้งเวียนให้ทุกฝ่ายกำหนดรายละเอียดของพัสดุให้ถูกต้องและทันสมัย</p>	<p>๒. การใช้ประเภทที่เหมือนกันทดแทนของจริง ๓. การเก็บรักษาไม่เป็นระเบียบหลังจากการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ ๔. มีทรัพย์สินเป็นจำนวนมาก ซึ่งยากต่อการดูแลให้ทั่วถึง ๕. ครุภัณฑ์บางรายการไม่สามารถจำหน่ายได้ เนื่องจากไม่ชำรุด เพียงแต่ตกยุค เช่น คอมพิวเตอร์ เครื่องฉายภาพนิ่ง ๖. ผู้ใช้พัสดุแจ้งรายละเอียดของพัสดุไม่ชัดเจนเท่าที่ควรทำให้การจัดซื้อล่าช้าเกินความต้องการ</p>	<p>ทรัพย์สินชำรุดก่อนเวลา ๒. การเก็บรักษาทรัพย์สินไม่เหมาะสม ๓. ไม่มีนโยบายแลแผนการซ่อมบำรุงที่เหมาะสมชัดเจน ๔. ทรัพย์สินมีจำนวนมากยากต่อการดูแลให้ทั่วถึง</p>	<p>๑. เน้นย้ำให้เจ้าหน้าที่ควรเก็บรักษาทรัพย์สินต่าง ๆ ให้เรียบร้อยตามแบบกิจกรรม ๕ ส  ๑. มีนโยบายและแผนการซ่อมบำรุงที่ชัดเจน  ๑. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้ดูแลหลายฝ่าย</p>	<p>พัสดุและทรัพย์สิน</p>
<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>						



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ : เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ในด้านงบประมาณ บัญชีและพัสดุ รวมทั้งตรวจสอบหลักฐานเอกสารทางการเงิน การเงิน การทำสัญญา การจัดซื้อพัสดุ การเบิกจ่าย การลงบัญชี การจัดเก็บรักษาพัสดุในคลังพัสดุ ตรวจสอบการใช้ และเก็บรักษา ยานพาหนะให้ประหยัด และถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. หน่วยรับตรวจบางหน่วยไม่ได้เตรียมเอกสารให้ตรวจสอบตามเวลาที่กำหนด ทำให้งานบางอย่างไม่ได้รับการตรวจสอบ หรือได้รับการตรวจสอบแต่ยังไม่เพียงพอ</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในยังขาดทักษะในการปฏิบัติงาน</p>	<p>กำหนดกิจกรรมการตรวจสอบให้ชัดเจนและครอบคลุมมากขึ้น ตลอดจนกำหนดวิธีการขอบเขตการตรวจสอบให้ชัดเจน และแจ้งเป็นหนังสือให้ทุกสำนัก/กองทราบล่วงหน้า</p> <p>๑. มอบหมายและกำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการอบรมความรู้เพิ่มเติม</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามการตรวจสอบมีหลากหลายประเด็น และมีระเบียบเกี่ยวข้องจำนวนมาก ทำให้ต้องศึกษา/อบรมความรู้เพิ่มเติม</p>	<p>๑. ยังมีบางส่วนราชการที่เตรียมเอกสารส่งให้ตรวจสอบช้ากว่าที่กำหนด</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบยังขาดทักษะการตรวจสอบในประเด็นใหม่ ๆ ที่ไม่เคยตรวจสอบ</p>	<p>๑. ติดตามด้วยวาจาเพิ่มเติม</p> <p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานศึกษาความรู้/ระเบียบ และเข้าอบรมเพิ่มเติม</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>

ลายมือชื่อ.....

(นายภูเชิง ยาวอหะซัน)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส

วันที่ 12 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2562

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

## ๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ ทรัพยากรบางอย่างขาดแคลนหรือไม่เอื้ออำนวยต่อการปฏิบัติงาน เช่น เครื่องจักรกลยานพาหนะ สถานที่เก็บเครื่องจักรกลและยานพาหนะ เป็นต้น
- ๑.๒ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎเกณฑ์หรือแนวทางการปฏิบัติงานใหม่ ๆ
๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๒.๑ เสนอแผนขอจัดซื้อจัดจ้างทรัพยากรต่าง ๆ ในปีงบประมาณถัดไป
  - ๒.๒ การสนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม

ลายมือชื่อ.....

(นางสมร ขวัญนาคม)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ 11 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2562