อบจ.นราธิวาส
0-7351-950 ต่อ 1960 t
saraban@narathiwatpao.go.th e
www.narathiwatpao.go.th w

รายงานการประเมินผล
การควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. 2563

สารบัญ

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ๑
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) ๒
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) ๕
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ๑๙

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดนราธิวาส

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

ลายมือชื่อ (นายสุเทพ โชติไพบูลย์พันธุ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส
วันที่ ๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม **๑.๑ มีการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม** - มีการจัดกิจกรรมด้านคุณธรรมจริยธรรม/โครงการบำเพ็ญประโยชน์แก่ข้าราชการ พนักงานขององค์กร - มีการจัดทำประกาศนโยบายคุณธรรม จริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง รวมถึงบทลงโทษหากมีการกระทำความผิด - ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็น เพื่อสนับสนุนให้บุคลากรมีความซื่อสัตย์และจริยธรรมมีการพิจารณาคัดเลือกข้าราชการ พนักงานดีเด่น โดยมีเกณฑ์จริยธรรมดำเนินการด้วย **๑.๒ มีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน** **๑.๓ มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน** - จัดโครงสร้างภายในองค์กร สายงานการบังคับ และอำนาจหน้าที่ชัดเจนและปรับปรุงเป็นปัจจุบัน พร้อมแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบ ตลอดจนประชาชนทราบผ่านทางเว็บไซต์และบอร์ดประชาสัมพันธ์ **๑.๔ มีความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคคลที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์** - ส่งเสริมให้บุคลากรทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะ และความสามารถที่ต้องใช้สำหรับการปฏิบัติงาน และสนับสนุนให้ข้าราชการ พนักงานขององค์กรเข้ารับการอบรมตามความเหมาะสม - การประเมินผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินแบบประเมินผลสัมฤทธิ์ โดยระบุชัดเจนว่าผลการปฏิบัติงานดีหรือต้องปรับปรุง	สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล อย่างไรก็ตาม บุคลากรในบางตำแหน่งที่ต้องใช้ความรู้และทักษะเฉพาะยังขาดแคลน และบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎเกณฑ์หรือแนวทางการปฏิบัติงานในบางประเด็น จึงต้องส่งเสริมให้บุคลากรทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะ และความสามารถที่ต้องใช้สำหรับการปฏิบัติงาน และสนับสนุนให้ข้าราชการพนักงานขององค์กรเข้ารับการอบรมตามความเหมาะสมอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.๕ มีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ - มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และแจ้งเวียนให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน และมีการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานที่ได้มอบหมาย	
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสมีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมิน รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ โดยอาศัยการมีส่วนร่วมจากบุคลากรที่เกี่ยวข้อง
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ - กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง โดยอาศัยระเบียบ คำสั่ง และการมีส่วนร่วมจากบุคลากร เพื่อให้เกิดการรับรู้ การเข้าใจ การตรวจสอบร่วมกันและความมั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ โดยกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติจริง ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ กิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง - มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญ - มีข่อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักร และบทลงโทษ - มีมาตรการติดตามและตรวจสอบ	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสมีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม และการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันกาล โดยการสื่อสารภายในมีการแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบถึงกิจกรรมการควบคุมภายใน และมีการสร้างกลุ่มไลน์ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสเพิ่มอีกหนึ่งช่องทาง เพื่อความสะดวกและรวดเร็ว ส่วนการสื่อสารกับบุคลภายนอกมีหลากหลายช่องทาง เช่น เว็บไซต์ Facebook
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ มีการระบุ พัฒนา และประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน หรือประเมินผลเป็นรายครั้ง ๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม	องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยบุคลากรที่เกี่ยวข้องและหัวหน้างาน และมีการประเมินโดยผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งผลการประเมินในแต่ละปีมีการจัดทำ รายงานพร้อมข้อเสนอรายงานให้ผู้บริหารทราบ เพื่อสั่งการแก้ไข

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน การควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการปฏิบัติงานภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ สามารถดำเนินงานได้อย่างเหมาะสม อย่างไรก็ตามในบางงานยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุม

ลายมือชื่อ.....(นายสุเทพ โชติไพบูลย์พันธุ์).....
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส)
วันที่ ๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด						
ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ๑. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ส่วนกลาง วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การใช้รถยนต์ส่วนกลางเป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการ	พนักงานขับรถยนต์ส่วนกลางไม่ได้ลงบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔)	กำชับให้พนักงานขับรถยนต์ทำความเข้าใจและเห็นความสำคัญของการเขียนบันทึกการใช้รถยนต์	มีการติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัดในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ	พนักงานขับรถยนต์ยังไม่ได้บันทึกการใช้รถยนต์ให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	ให้พนักงานขับรถยนต์ส่งบันทึกการใช้รถยนต์ให้หัวหน้าสำนักปลัดตรวจติดตามอย่างสม่ำเสมอ	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป/สำนักปลัด
๒. กิจกรรมด้านงานสารบรรณ วัตถุประสงค์ : เพื่อให้งานสารบรรณเกิดความเป็นระบบส่งผลให้งานด้านเอกสารมีสะดวกและรวดเร็ว	เกิดความล่าช้าในกรณีหนังสือสั่งการเร่งด่วนที่ต้องประสานและเกี่ยวข้องกับหลายฝ่ายและมีกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ	นำระบบอินเตอร์เน็ตเข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติเพื่อให้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด	ผู้อำนวยการกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดติดตาม เพื่อให้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด	มีปัญหาด้านระยะเวลาที่ต้องปฏิบัติงานในกรณีหนังสือสั่งการเร่งด่วนและต้องดำเนินการหลายฝ่าย	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามและรายงานผู้บังคับบัญชาตามลำดับขั้นอย่างเร่งด่วน	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป/สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>ฝ่ายบริหารงานบุคคล</u> ๑. กิจกรรมการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง วัตถุประสงค์ : ๑) เพื่อสรรหาบุคลากรให้ครบตามกรอบอัตรากำลัง ๒) เพื่อลดความผิดพลาดจากการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่ตรงกับมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง หรือความรู้ ความชำนาญในตำแหน่งที่ได้รับมอบหมาย	จำนวนบุคลากรมีไม่ครบตามกรอบอัตรากำลังทั้งข้าราชการสายผู้บริหารและสายผู้ปฏิบัติงาน ทำให้ต้องแต่งตั้งรักษาราชการและมอบหมายความรับผิดชอบภารกิจงานที่ไม่ตรงกับความรู้ความชำนาญ อาจทำให้เกิดความผิดพลาดเสียหายต่อราชการได้	สรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังที่ว่างโดยการรับโอนย้าย และโดยการขอใช้บัญชีของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	ได้มีการรับโอนโดยขอใช้บัญชีของกรมฯ แต่ยังไม่ครบตามตำแหน่งที่ว่าง จึงต้องดำเนินการสรรหาต่อไป	บุคลากรที่ดำเนินการสรรหายังไม่ครบตามตำแหน่งที่ว่าง ทำให้ต้องมอบหมายบุคลากรด้านอื่นปฏิบัติงานแทน ซึ่งทำให้บางงานมีความผิดพลาดเกิดขึ้นได้จากการขาดความรู้ความเข้าใจและความชำนาญเฉพาะด้าน	๑. ดำเนินการสรรหาตำแหน่งที่ว่างตามกรอบอัตรากำลังต่อไป ๒. การสนับสนุนและมอบหมายให้บุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งรักษาราชการเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาความรู้เพิ่มเติม	ฝ่ายบริหารงานบุคคล/สำนักปลัด
<u>ฝ่ายนิติการและพาณิชย์</u> ๑. กิจกรรมการจัดทำร่างข้อบัญญัติการจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากบริการสาธารณะขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส วัตถุประสงค์ : เพื่อใช้ประกอบการจัดเก็บค่าธรรมเนียมรถสุขาเคลื่อนที่ สนามกีฬา และห้องประชุม	การจัดทำร่างข้อบัญญัติล่าช้าไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด ทำให้ไม่สามารถให้บริการแก่ประชาชนในพื้นที่ได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ	วิธีการและการพาณิชย์ให้แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาร่างข้อบัญญัติ	การควบคุมที่ปฏิบัติอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้	การประชุมคณะกรรมการฯ พิจารณาร่างข้อบัญญัติขาดความต่อเนื่อง ทำให้ไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด	ได้มีการมอบหมายให้สำนัก/กอง ที่ดูแลทรัพย์สินและให้บริการแก่ประชาชน เป็นผู้คิดคำนวณค่าใช้จ่าย เพื่อนำมาเป็นฐานข้อมูลการจัดเก็บค่าธรรมเนียม	ฝ่ายนิติการและพาณิชย์/สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>ฝ่ายพัฒนาสังคม</u> ๑. โครงการควบคุมป้องกันเฝ้าระวังและดูแลรักษาโรคติดเชื้อไวรัสโคโรน่า ๒๐๑๙ หรือโควิด ๑๙	๑. ไม่มีแผนการดำเนินงานที่กำหนดไว้ล่วงหน้าในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ทำให้การดำเนินงานบางส่วนต้องล่าช้า ๒. การปฏิบัติงานยังไม่มีระเบียบหรือแนวทางที่ชัดเจน	ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการ	สามารถควบคุมความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง	ศูนย์การควบคุมป้องกันโรค covid ๑๙ รับผิดชอบโดยสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนราธิวาสส่งเอกสารเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนและล่าช้า	มีการชี้แจ้งแนวทางการปฏิบัติ และเร่งรัดติดตามอย่างสม่ำเสมอ	ฝ่ายพัฒนาสังคม/สำนักปลัด
<u>ฝ่ายพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว</u> ๑. กิจกรรมโครงการสานพลังท้องถิ่นไทยถวายพ่อของแผ่นดินเดินวิ่งมินิฮาลฟมาราธอนเฉลิมพระเกียรติ เนื่องในโอกาสมหามงคลพระราชพิธีบรมราชาภิเษก	เป็นโครงการที่ให้ดำเนินการในเวลาเร่งด่วน และมีผู้เข้าร่วมกิจกรรมจำนวนมาก อีกทั้งเจ้าหน้าที่	๑. ปฏิบัติตามระเบียบ มท. ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. คำสั่ง อบจ.นธ. ที่ ๔๖๗/๒๕๖๒ แต่งตั้งคณะกรรมการจัดโครงการปั่นสองน่องท่องเที่ยวเมืองนรา ประจำปี ๒๕๖๒	การควบคุมที่มีอยู่สามารถควบคุมความเสี่ยงให้ลดลงได้	การดำเนินกิจกรรมต่างๆ ล่าช้ากว่ากำหนด และบางงานระบุวัตถุประสงค์แต่ไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร	- ประสานความร่วมมือจากทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน เพื่อจัดทำคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน - เร่งประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งทางหนังสือและวาจา เพื่อให้การดำเนินโครงการเป็นไปตามกำหนดเวลาและควรชัดเจนถูกต้อง	ฝ่ายพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว/สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองกิจการสภา						
<u>ฝ่ายการประชุมสภา</u> ๑. กิจกรรมงานประชุมสภา วัตถุประสงค์ : เพื่อให้ที่ประชุมสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดได้พิจารณาให้ความเห็นชอบในการดำเนินการของ อบจ. เช่น การจัดทำแผนพัฒนาของ อบจ.นธ. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พิจารณาเรื่อง หรือญัตติเกี่ยวกับงานของ อบจ.นธ. รวมถึงการให้การเสนอแนะในการปฏิบัติราชการ การบริหารราชการของ อบจ.นธ. และติดตามการตรวจสอบการทำงานของฝ่ายบริหาร	๑. สมาชิกสภาฯ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานประชุมสภาฯ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ/ข้อกฎหมายบางส่วนไม่ชัดเจนในทางปฏิบัติ	- ควบคุมตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยข้อบังคับการประชุมสภาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) - ติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ/เป็นรายครั้ง	การควบคุมที่มีอยู่สามารถควบคุมความเสี่ยงให้ลดลงแต่ยังคงมีอยู่บ้าง จึงต้องติดตามกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง	สมาชิกสภาฯ ผู้เข้าร่วมประชุม และเจ้าหน้าที่เข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ/ข้อกฎหมายในบางส่วนไม่ชัดเจน หรือไม่ปฏิบัติตามตามระเบียบ/ข้อกฎหมาย	สนับสนุนให้สมาชิกสภาฯ และเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง	ฝ่ายการประชุม/กองกิจสภา
	๒. การใช้อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ เพื่อใช้บันทึกเสียงในการทำรายงานการประชุมสภาฯ มีปัญหา	ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหมั่นตรวจสอบสภาพก่อนใช้งาน	การควบคุมที่มีอยู่สามารถควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง แต่ยังคงมีอยู่บ้าง	อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ไม่เหมาะสมในการบันทึกเสียง ทำให้เสียงที่บันทึกได้ไม่ชัดเจน	ให้เจ้าหน้าที่เลือกใช้อุปกรณ์ให้เหมาะสม และเตรียมอุปกรณ์/แผนสำรอง	ฝ่ายการประชุม/กองกิจสภา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>ฝ่ายส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน</u> ๑. กิจกรรมส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน วัตถุประสงค์ : เพื่อให้ประชาชนในท้องถิ่นได้มีส่วนร่วมแสดงความคิดเห็น ตลอดจนรับทราบข้อมูลการดำเนินงานของ อบจ.นธ. และส่งเสริมให้ความรู้แก่ประชาชนเกี่ยวกับการปกครองระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นพระประมุข	๑. ขาดการประชาสัมพันธ์ถึงบทบาทหน้าที่กิจกรรมของ สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสในพื้นที่ ๒. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ เท่าที่ควร ๓. บุคลากรมีไม่เพียงพอ ๔. ประชาชนขาดความรอบรู้เกี่ยวกับการปกครองระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข	ควบคุมการปฏิบัติงานตามคำสั่งแบ่งงานที่ ๕๖๗/๒๕๖๒	- ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับฯ ระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - ติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ/เป็นรายครั้ง - ความเสี่ยงลดลงแต่ยังคงมีอยู่บ้างจึงต้องติดตามกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง	๑. ขาดการประชาสัมพันธ์ถึงบทบาทหน้าที่กิจกรรมของ สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสในพื้นที่ ๒. ประชาชนขาดความรู้เกี่ยวกับสิทธิและหน้าที่ในการมีส่วนร่วม ๓. บุคลากรมีไม่เพียงพอ ๔. ประชาชนความรอบรู้เกี่ยวกับการปกครองระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข	กำชับเจ้าหน้าที่และสมาชิกสภาฯ ในพื้นที่ประสานข้อมูลการดำเนินงานเพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้ทราบกันอย่างทั่วถึง ควรจัดให้การอบรมเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการมีส่วนร่วมของประชาชน จัดหาบุคลากรให้เพียงพอ จัดให้มีการอบรมให้ความรู้ในด้านการปกครองระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตรย์ทรงเป็นประมุขให้ทั่วทุกพื้นที่ที่รับผิดชอบ	ฝ่ายส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน/กองกิจการสภา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองแผนและงบประมาณ						
<u>การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี</u> วัตถุประสงค์ : ๑) เพื่อให้การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีถูกต้องตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒) เพื่อให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำงบประมาณของแต่ละส่วนราชการในสังกัดมีความรู้ ความเข้าใจ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่ต้องใช้ในการจัดทำงบประมาณ ๓) เพื่อให้การจัดทำงบประมาณของแต่ละส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	๑. การจัดงบประมาณของแต่ละส่วนราชการในสังกัดล่าช้ากว่ากำหนด ๒. งบประมาณไม่เพียงพอในกรณีที่ต้องดำเนินการเร่งด่วนและมิได้ตั้งจ่ายงบประมาณไว้	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม ๒. หนังสือซักซ้อมการจัดทำงบประมารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๓. กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๔. จัดประชุมซักซ้อมการจัดทำงบประมาณให้แต่ละส่วนราชการก่อนดำเนินการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามปฏิทินงบประมาณ	การควบคุมที่มีอยู่สามารถควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง แต่ระเบียบมีจำนวนมาก ส่งผลให้บุคลากรอาจตีความผิดพลาดและเข้าใจคลาดเคลื่อน จำเป็นต้องหาความชัดเจนจากหน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแล หรือจากฝ่ายงบประมาณและพัฒนารายได้	๑. การจัดงบประมาณของบางส่วนราชการในสังกัดยังขาดความรู้ความเข้าใจ และไม่เห็นความสำคัญในกระบวนการจัดทำงบประมาณ ๒. งบประมาณไม่เพียงพอในกรณีที่ต้องดำเนินการเร่งด่วนและมิได้ตั้งจ่ายงบประมาณไว้	นำเทคโนโลยีมาช่วยโดยสร้างกลุ่มไลน์ เพื่อส่งระเบียบที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบัน ตลอดจนให้คำปรึกษาและตอบปัญหาในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน	ฝ่ายงบประมาณและพัฒนารายได้/กองแผนและงบประมาณ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น</u> วัตถุประสงค์ : เพื่อใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕) เพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง และแก้ไข ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส เป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	๑. ระบบสารสนเทศที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลไม่สามารถทำงานได้สมบูรณ์ ๒. ข้อมูล/รายละเอียดประกอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และชัดเจน	๑. ส่งเสริมและเปิดโอกาสให้บุคลากรศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับระเบียบและหนังสือสั่งการเพิ่มเติมสม่ำเสมอและนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม ๓. ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	การควบคุมที่มีอยู่สามารถควบคุมความเสี่ยงให้ลดลงบางส่วน	๑. ระบบสารสนเทศที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลยังไม่สามารถทำงานได้สมบูรณ์ ๒. บุคลากรขาดความเข้าใจและทักษะในการเขียนโครงการและเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของโครงการกับอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ และแก้ไขเพิ่มเติม	ปรับปรุงระบบสารสนเทศที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลให้สมบูรณ์และครบถ้วนยิ่งขึ้น ๑. พัฒนาบุคลากรให้มีทักษะในการเขียนแผนงานและโครงการ ๒. ประสานส่วนราชการเพื่อแจ้งแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนและถูกต้อง	ฝ่ายนโยบายและแผน/กองแผนและงบประมาณ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>งานตรวจติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการ</u> ๑. กิจกรรมติดตามและประเมินผลแผนงาน/โครงการที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณประจำปี วัตถุประสงค์ : เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของการติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณขององค์การบริหารส่วนจังหวัด	๑. ผลการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณกระจุกตัวห้วงไตรมาส ๓-๔	จัดประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัด ทุกไตรมาส เพื่อรายงานสถานะการดำเนินโครงการที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณประจำปีตลอดจนรายการโครงการที่มีการกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี	การควบคุมที่มีอยู่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเพียงพอ	บางโครงการไม่สามารถดำเนินได้เนื่องจาก อปท.ในพื้นที่ได้รับสนับสนุนงบประมาณเรียบร้อยแล้ว	เก็บรวบรวมข้อมูลสถานะการดำเนินโครงการที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณ ทุกวันที่ ๒๕ ของเดือน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน ทำให้คณะกรรมการติดตามฯ ได้ทราบ เพื่อจะได้มีข้อเสนอแนะตามประเด็นที่บกพร่อง	ฝ่ายติดตามและประเมินผล/กองแผนและงบประมาณ
๒. การออกพื้นที่ตรวจติดตามแผนงานโครงการพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐานประจำปีงบประมาณ วัตถุประสงค์ : เพื่อให้คณะกรรมการฯ ออกตรวจติดตามโครงการพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐานที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณประจำปี	ความไม่ปลอดภัยจากสถานการณ์ความไม่สงบในพื้นที่ ๓ จังหวัดชายแดนภาคใต้	๑. การประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัด ประจำไตรมาส เพื่อพิจารณาสุ่มตรวจติดตามโครงการฯ	การควบคุมที่มีอยู่สามารถควบคุมได้บางส่วน เนื่องจากโครงการมีจำนวนมากและส่วนใหญ่อยู่ในพื้นที่อันตราย จึงสุ่มตรวจได้จำนวนน้อย	ความไม่ปลอดภัยจากสถานการณ์ความไม่สงบในพื้นที่ ๓ จังหวัดชายแดนภาคใต้	๑. คณะกรรมการฯ พิจารณาตรวจติดตามโครงการ โดยคำนึงถึงความปลอดภัย ๒. แจ้งช่างผู้ควบคุมงานทราบล่วงหน้าเกี่ยวกับรายงานโครงการที่คณะกรรมการพิจารณาออกตรวจติดตาม	ฝ่ายติดตามและประเมินผล/กองแผนและงบประมาณ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		๒. แจ้งช่างผู้ควบคุมงานทราบล่วงหน้าเกี่ยวกับรายงานโครงการที่คณะกรรมการพิจารณาออกตรวจติดตาม				
กองคลัง						
<u>ฝ่ายการเงิน</u> ๑. กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้	การเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ	มีคำสั่งแบ่งงานให้ผู้รับผิดชอบการตรวจฎีกาแต่ละแผนงาน และกำชับให้ถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอในระดับหนึ่ง	๑. การเบิกจ่ายบางรายการมีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน ๒. การเบิกจ่ายบางรายการยังไม่ชัดเจนและครอบคลุม เกิดจากผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจระเบียบเพียงพอ	๑. ให้หัวหน้าฝ่ายและผู้อำนวยการกองคลังสอบทานความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ๒. ให้ผู้ปฏิบัติเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่ายเงิน	ฝ่ายการเงิน/กองคลัง ฝ่ายการเงิน/กองคลัง
<u>ฝ่ายบัญชี</u> ๑. กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบ e-Laas วัตถุประสงค์ : เพื่อให้สามารถตรวจสอบฐานะการเงินการคลัง ของ อบจ. ได้รวดเร็ว และครอบคลุม	การบันทึกรายการบัญชีไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน	มอบหมายผู้กำกับดูแลการบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบัน และรายงานต่างๆ ให้ครบถ้วน	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอระดับหนึ่ง แต่ยังไม่สามารถดำเนินการได้ทันทีและเป็นปัจจุบัน	ระบบมีการปรับปรุงแก้ไขตลอดทั้งปี ทำให้ผู้ปฏิบัติเรียนรู้ไม่ทัน	๑. ขอคำแนะนำจากผู้ดูแลระบบ ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้ารับการฝึกอบรม	ฝ่ายบัญชี/กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>ฝ่ายจัดเก็บรายได้</u> ๑. กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนการจัดเก็บ ฯ สามารถจัดเก็บได้ถูกต้อง ครบถ้วน	การจัดเก็บรายได้ไม่ครบถ้วน	มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลังแบ่งหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มอบหมายให้ออกสำรวจ และจัดทำทะเบียนคุม	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ	ไม่สามารถออกสำรวจและจัดเก็บรายได้เนื่องจากสถานะการณ์โรคติดต่อโควิด	๑. เปลี่ยนช่องทางการจ่ายเงินผ่านระบบออนไลน์ ๒. ติดตามสอบถามผู้ประกอบการทางโทรศัพท์	ฝ่ายจัดเก็บรายได้
กองช่าง						
<u>ฝ่ายสำรวจและออกแบบ</u> กิจกรรมสำรวจออกแบบ, เขียนแบบ และการประมาณราคา วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การปฏิบัติงานดังกล่าวมีความถูกต้องเป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายและข้อบังคับต่าง ๆ หรือหนังสือสั่งการตามมติ ครม.	การปฏิบัติงานเกิดความล่าช้าและไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร	ทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงาน	การควบคุมที่มีอยู่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ	ขาดบุคลากรในตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายสำรวจและออกแบบ	แจ้งตำแหน่งว่างและรอการสรรหาจากกรมส่งเสริมปกครองท้องถิ่น	ฝ่ายสำรวจและออกแบบร่วมกับฝ่ายบริหารงานบุคคล
<u>ฝ่ายก่อสร้างและซ่อมบำรุง</u> กิจกรรมซ่อมบำรุงเส้นทาง วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การก่อสร้างถนน สะพาน แหล่งน้ำ เป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่น ตลอดจนการซ่อมแซมบำรุงรักษา	ไม่สามารถปฏิบัติงานก่อสร้างและซ่อมบำรุงถนนในความรับผิดชอบหรือในจุดที่ประชาชนได้รับความเดือกร้อนได้ตามแผนงานหรือตามกำหนดเวลา	ทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงาน	การควบคุมที่มีอยู่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ	ขาดแคลนเครื่องจักร	หารือกับบริหารองค์กรและวางแผนการจัดซื้อเครื่องจักรกล	ฝ่ายก่อสร้างและซ่อมบำรุง/กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>ฝ่ายเครื่องจักรกล</u> กิจกรรมซ่อมบำรุงและดูแลเครื่องจักรกล วัตถุประสงค์ : เพื่อให้เครื่องจักรกลปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัดค่าใช้จ่ายซ่อมบำรุง และยืดอายุการใช้งาน	การปฏิบัติงานภาคสนามมีความล่าช้ากว่ากำหนด	จัดประชุมเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกเดือน	การควบคุมที่มีอยู่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ	เครื่องจักรกลมีการชำรุดก่อนระยะเวลา	หารือกับผู้บริหาร เพื่อจัดทำสถานที่จัดเก็บเครื่องจักรกลให้เหมาะสมปลอดภัย	ฝ่ายเครื่องจักรกล/กองช่าง
<u>งานบรรเทาสาธารณภัย และสิ่งแวดล้อม</u> กิจกรรมบรรเทาสาธารณภัย และให้การสนับสนุนหน่วยงานต่าง ๆ วัตถุประสงค์ : เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชน ที่ได้รับผลกระทบจากภัยพิบัติต่าง ๆ	๑. บุคลากรขาดความรู้ในเรื่องการบรรเทาสาธารณภัย ๒. ขาดอุปกรณ์เครื่องมือ ในงานบรรเทาสาธารณภัย	สนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมในเรื่องการบรรเทาสาธารณภัย	การควบคุมที่มีอยู่สามารถควบคุมความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ	๑. บุคลากรขาดความรู้ในเรื่องการบรรเทาสาธารณภัย ๒. ขาดอุปกรณ์เครื่องมือและเครื่องจักร ในการปฏิบัติงานบรรเทาสาธารณภัย	หารือผู้บริหารและผู้บังคับบัญชา เพื่อวางแผนการจัดหาอุปกรณ์เครื่องมือและเครื่องจักรในการปฏิบัติงานบรรเทาสาธารณภัย	ฝ่ายสาธารณภัยและสิ่งแวดล้อม/กองช่าง
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม						
<u>ฝ่ายบริหารการศึกษา</u> ๑. กิจกรรมภารกิจการถ่ายโอนสถานศึกษา วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การบริหารความเสี่ยง ด้านการศึกษาในเขตพื้นที่ เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของ อบจ.	ไม่มีสถานศึกษาสมัครใจโอนย้ายเข้าสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส	ศึกษาระเบียบการถ่ายโอนสถานศึกษาให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ	ไม่มีสถานศึกษาสมัครใจโอนย้ายเข้าสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส	ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งติดตามและประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ฝ่ายบริหารการศึกษา/กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>ฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> ๑. กิจกรรมการบริหารจัดการสนามกีฬาองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส วัตถุประสงค์ : เพื่อให้ภารกิจการถ่ายโอนสนามกีฬาถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการต่าง ๆ และให้บริการประชาชน เยาวชน อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. สนามกีฬามีข้อจำกัดในการให้บริการ เช่น ขาดอุปกรณ์กีฬาและลานกีฬาบางประเภท ๒. ไม่สามารถบริหารจัดการสนามกีฬาที่ได้รับมอบจากจังหวัด	๑. ตั้งงบประมาณสนับสนุนด้านการบริหารจัดการสนามกีฬา ๒. ติดตามความคืบหน้าในการดำเนินการก่อสร้างสนามกีฬาส่วนที่ยังไม่แล้วเสร็จ	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอในระดับหนึ่ง	ไม่สามารถบริหารจัดการสนามกีฬาที่ได้รับมอบจากจังหวัด	ประสานพร้อมติดตามความคืบหน้าในการดำเนินการก่อสร้างสนามกีฬาจังหวัดนราธิวาสที่ยังไม่แล้วเสร็จอย่างต่อเนื่อง	ฝ่ายส่งเสริมการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม/กองการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม
กองพัสดุและทรัพย์สิน						
<u>งานควบคุม ตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน</u> ๑. กิจกรรมการตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน วัตถุประสงค์ : ๑) เพื่อให้การใช้ทรัพย์สิเป็นไปด้วยความปลอดภัย ตรงตามคุณสมบัติ อย่างถูกต้อง ป้องกันการชำรุดก่อนเวลา ๒) เพื่อให้มีการเก็บรักษาเครื่องมืออุปกรณ์เป็นระเบียบพร้อมใช้งานมีความปลอดภัยและครบถ้วน ๓) การซ่อมแซมและบำรุงรักษาเพื่อให้ทรัพย์สินที่ได้รับมีสภาพที่ดีอยู่เสมอและมีอายุการใช้งานยืนยาว ๔) มีการวางแผนเกี่ยวกับการจัดหาและการดูแลทรัพย์สินเป็นไปด้วยความเหมาะสมและมีการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ	ทะเบียนครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการส่วนที่เกี่ยวข้อง	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอในระดับหนึ่ง	ทะเบียนครุภัณฑ์บางส่วนไม่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน เช่น การลงทะเบียนครุภัณฑ์ที่เป็นส่วนควบอาคารไม่ครบถ้วนและครุภัณฑ์ระบุราคาไม่ชัดเจน เป็นต้น	กำชับและกำหนดแนวทางการปฏิบัติให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ทราบและปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	ฝ่ายตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน/กองพัสดุและทรัพย์สิน

ร่าง เกษม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>ฝ่ายจัดหาพัสดุและทรัพย์สิน</u> ๑. กิจกรรมการคืนหลักประกันสัญญา วัตถุประสงค์ : เพื่อให้การบริหารงานพัสดุและทรัพย์สินขององค์กรถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และตรวจสอบได้	การคืนหลักประกันสัญญาล่าช้า	๑. จัดทำทะเบียบคุมหลักประกันสัญญา ๒. ติดตามทวงถามรายงานผลการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องจากคณะกรรมการตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ	๑. หนังสือค้ำประกันสัญญาแบบใหม่กำหนดการค้ำประกันไม่ครอบคลุมระยะเวลาตามสัญญาจ้าง ๒. ผู้รับจ้างไม่รับหลักประกันสัญญาคืนกรณีหลักประกันสัญญาพ้นภาระค้ำประกันตามสัญญาแล้ว	เจ้าหน้าที่พัสดุติดตามตรวจสอบ แจ้งให้คู่สัญญาทราบ เพื่อจัดทำหนังสือค้ำประกันสัญญาฉบับใหม่ หรือเพิ่มให้มีระยะเวลาครอบคลุมถึงวันครบกำหนดการรับประกันความชำรุดบกพร่อง ให้เจ้าหน้าที่แจ้งให้คู่สัญญามาขอรับหลักประกันสัญญาคืนกรณีพ้นภาระค้ำประกันตามสัญญาแล้ว	ฝ่ายจัดหาพัสดุและทรัพย์สิน/กองพัสดุและทรัพย์สิน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน						
๑. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ : เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ในด้านงบประมาณ บัญชีและพัสดุ รวมทั้งตรวจสอบหลักฐานเอกสารทางการบัญชี การเงิน การทำสัญญา การจัดซื้อพัสดุ การเบิกจ่าย การลงบัญชี การจัดเก็บรักษาพัสดุในคลังพัสดุ ตรวจสอบการใช้ และเก็บรักษายานพาหนะให้ประหยัด และถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้อง	ปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ	มีการจัดทำบันทึกข้อความแจ้งหน่วยรับตรวจให้ทราบล่วงหน้าเพื่อการเตรียมพร้อม	๑. เอกสารของหน่วยรับตรวจอยู่ระหว่างการตรวจสอบของ สตง. ทำให้การตรวจสอบล่าช้าออกไป ๒. หน่วยรับตรวจอยู่ระหว่างปฏิบัติงานเร่งด่วน ทำให้ไม่สะดวกในการรับตรวจ	งานบางอย่างไม่ได้รับการตรวจสอบ หรือได้รับการตรวจสอบแต่ยังไม่เพียงพอ	๑. กำหนดแผนการตรวจสอบให้สอดคล้องกับห้วงเวลาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ๒. ควรจัดทำแผนการตรวจสอบสำรอง	๓๐ ก.ย. ๖๔ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน / นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....

(นายสุเทพ โชติไพบูลย์พันธุ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่

ตำแหน่งนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส

วันที่ ๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ ๒๕๖๓

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง
   - ๑.๑ ขาดแคลนบุคลากรในงานของกองช่างที่ต้องใช้ความรู้และทักษะเฉพาะ
   - ๑.๒ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎเกณฑ์หรือแนวทางการปฏิบัติงานใหม่ ๆ
   - ๑.๓ ทรัพยากรบางอย่างขาดแคลนหรือไม่เอื้ออำนวยต่อการปฏิบัติงาน เช่น เครื่องจักรกลยานพาหนะ สถานที่เก็บเครื่องจักรกลและยานพาหนะ เป็นต้น

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน
   - ๒.๑ ดำเนินการสรรหาตำแหน่งที่ว่างตามกรอมอัตรากำลังต่อไป และระหว่างรอการสรรหาให้มอบหมายบุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งรักษาราชการเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาความรู้เพิ่มเติม
   - ๒.๒ การสนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม
   - ๒.๓ เสนอแผนขอจัดซื้อจัดจ้างทรัพยากรต่าง ๆ ในปีงบประมาณถัดไป

ลายมือชื่อ.....

(นางสมร ขวัญนาคม)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓