

อบจ.นราธิวาส

0-7351-950 ต่อ 1960



saraban@narathiwatpao.go.th



www.narathiwatpao.go.th



รายงานการประเมินผล  
การควบคุมภายใน  
ประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ. 2564





ที่ นธ ๕๑๐๑๒ / ๑๗๖๒

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครราชสีมา

ศูนย์ราชการ ม.๘ ต.ลำภู อ.เมือง ๙๖๐๐๐

๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การจัดส่งรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดนครราชสีมา

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑ เล่ม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตราและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ทั้งนี้ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แล้ว โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครราชสีมา ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เรียบร้อย และได้ส่งมาพร้อมนี้ด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายบัณฑิต เจ๊ะเงาะ)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครราชสีมา

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์/โทรสาร ๐-๗๓๕-๑๗๙๖-๐

## สารบัญ

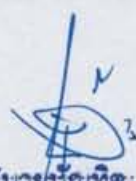
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน .....	๑
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปก.๔) .....	๒
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปก.๕).....	๕
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน .....	๒๓

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดนราธิวาส

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

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

ลายมือชื่อ..........  
(นายบัณฑิต เจ๊ะเงาะ)

รองนายกององค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ตำแหน่งนายกององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส

วันที่ ๑๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ มีการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และ จริยธรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดกิจกรรมด้านคุณธรรมจริยธรรม/โครงการบำเพ็ญประโยชน์แก่ข้าราชการ พนักงานขององค์กร</li> <li>- มีการจัดทำประกาศนโยบายคุณธรรม จริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง รวมถึงบทลงโทษหากมีการกระทำความผิด</li> <li>- ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็น เพื่อสนับสนุนให้บุคลากรมีความซื่อสัตย์และจริยธรรมมีการพิจารณาคัดเลือกข้าราชการ พนักงานดีเด่น โดยมีเกณฑ์จริยธรรมดำเนินการด้วย</li> </ul> <p><b>๑.๒ ความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</b></p> <p><b>๑.๓ มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดโครงสร้างภายในองค์กร สายงานการบังคับ และอำนาจหน้าที่ชัดเจนและปรับปรุงเป็นปัจจุบัน พร้อมแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบ ตลอดจนประชาชนทราบผ่านทางเว็บไซต์และบอร์ดประชาสัมพันธ์</li> </ul> <p><b>๑.๔ มีความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคคลที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ส่งเสริมให้บุคลากรทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะ และความสามารถที่ต้องใช้สำหรับการปฏิบัติงาน และสนับสนุนให้ข้าราชการ พนักงานขององค์กรเข้ารับการอบรมตามความเหมาะสม</li> <li>- การประเมินผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินแบบประเมินผลสัมฤทธิ์ โดยระบุชัดเจนว่าผลการปฏิบัติงานดีหรือต้องปรับปรุง</li> </ul>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม บุคลากรในบางตำแหน่งที่ต้องใช้ความรู้ และทักษะเฉพาะยังขาดแคลน และบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎเกณฑ์หรือแนวทางการปฏิบัติงานในบางประเด็น จึงต้องส่งเสริมให้บุคลากรทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะ และความสามารถที่ต้องใช้สำหรับการปฏิบัติงาน และสนับสนุนให้ข้าราชการ พนักงานขององค์กรเข้ารับการอบรมตามความเหมาะสมอย่างต่อเนื่อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑.๕ มีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และแจ้งเวียนให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติงานอย่างชัดเจน และมีการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานที่ได้มอบหมาย</li> </ul>	
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของกรปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสมีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมิน รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ โดยอาศัยการมีส่วนร่วมจากบุคลากรที่เกี่ยวข้อง</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยง โดยอาศัยระเบียบ คำสั่ง และการมีส่วนร่วมจากบุคลากร เพื่อให้เกิดการรับรู้ การเข้าใจ การตรวจสอบร่วมกันและความมั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ โดยกำหนดนโยบายและวิธีปฏิบัติงานเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติจริง</li> <li>๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</li> <li>๓.๓ กิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</li> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญ</li> <li>- มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษ</li> <li>- มีมาตรการติดตามและตรวจสอบ</li> </ul> </ul>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อกรปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสมีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม และการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันกาล โดยการสื่อสารภายในมีการแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบถึงกิจกรรมการควบคุมภายใน และมีการสร้างกลุ่มไลน์ของบุคลากรองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสเพิ่มอีกหนึ่งช่องทาง เพื่อความสะดวกและรวดเร็ว ส่วนการสื่อสารกับบุคคลภายนอกมีหลากหลายช่องทาง เช่น เว็บไซต์ Facebook</p>
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>๕.๑ มีการระบุ พัฒนา และประเมินผลระหว่างกรปฏิบัติงาน หรือประเมินผลเป็นรายครั้ง</p> <p>๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขอย่างเหมาะสม</p>	<p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยบุคลากรที่เกี่ยวข้องและหัวหน้างาน และมีการประเมินโดยผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งผลการประเมินในแต่ละปีมีการจัดทำ รายงานพร้อมข้อเสนอรายงานให้ผู้บริหารทราบ เพื่อสั่งการแก้ไข</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน การควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการปฏิบัติงานภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ สามารถดำเนินงานได้อย่างเหมาะสม อย่างไรก็ตามในบางงานยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุม

ลายมือชื่อ.....  
 ( นายบัณฑิต เจ๊ะเงาะ )  
 รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน  
 วันที่.....พ.ค. ๒๕๖๔

**รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔**

**๑. ด้านบุคลากร**

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<b>สำนักปลัด</b>						
<b>ฝ่ายบริหารงานทั่วไป</b> กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล เพื่อให้การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลเป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการ และการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ	๑. พนักงานขับรถยนต์ส่วนบุคคลไม่ได้ลงบันทึกการใช้รถ ๒. พนักงานขับรถยนต์ส่วนบุคคลขาดการดูแลบำรุงรักษาการใช้รถยนต์เบื้องต้น	๑. แนะนำพนักงานขับรถยนต์ทำความเข้าใจ และเห็นความสำคัญ ของการเขียนบันทึกการใช้รถยนต์ ๒. จัดให้มีการฝึกอบรมพนักงานขับรถยนต์ เรื่องการดูแลรักษาการใช้รถยนต์เบื้องต้น	มีการติดตามตรวจสอบโดยหัวหน้าสำนักปลัด ในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ	๑. มีปัญหาพนักงานขับรถยนต์ยังไม่ได้บันทึกการใช้รถยนต์ให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ๒. ทำให้งบประมาณด้านการซ่อมแซมและบำรุงรักษายานพาหนะของหน่วยงานอยู่ในอัตราที่สูง	๑. ตรวจสอบแบบบันทึกการขออนุญาต ทุกสัปดาห์ โดยรายงาน ให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ ๒. ตรวจสอบและควบคุมการขออนุญาต และ การใช้รถส่วนบุคคล	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป /สำนักปลัด
<b>ฝ่ายบริหารงานบุคคล</b> กิจกรรมด้านการบรรจุแต่งตั้ง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อลดความผิดพลาดจากการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย และเพื่อรองรับภารกิจถ่ายโอนที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต	ขาดแคลนอัตรากำลังในบางส่วนราชการ ทำให้บุคลากรที่มีอยู่รับภารกิจงานเพิ่มมากขึ้น อาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ และเกิดความผิดพลาดเสียหายได้	สรรหากุญแจตามกรอบอัตรากำลังที่ว่างโดยการรับโอนย้าย และโดยการขอใช้บัญชีของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	ได้มีการรับโอนโดยขอใช้บัญชีจาก กสอ. แต่ยังไม่เพียงพอ	บุคลากรที่ดำเนินการสรรหา ยังไม่ครบ เนื่องจากบางตำแหน่งได้มีการขอใช้บัญชีจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นที่เปิดสอบ แต่เนื่องจากสถานการณ์โรคระบาด	มอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติงานแทน โดยผู้ที่ได้รับมอบหมายต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังศึกษาหาความรู้เพิ่ม หรือจัดอบรมให้ความรู้หรือส่งเข้ารับการฝึกอบรม	ฝ่ายบริหารงานบุคคล /สำนักปลัด



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
				COVID-๑๙ ในปัจจุบัน ทำให้ต้องเลื่อนการสอบดังกล่าว		
<b>ฝ่ายพัฒนาสังคม</b> <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อปฏิบัติงานการพัฒนาอาชีพ งานพัฒนาคุณภาพชีวิต งานสังคมสงเคราะห์ งานสาธารณสุข งานป้องกันและบำบัดโรค และงาน อสม.	จำนวนบุคลากรในฝ่ายไม่เพียงพอ	ให้บุคลากรในฝ่ายอื่นมาช่วยปฏิบัติงานในฝ่ายพัฒนาสังคม	การทำงานในฝ่ายมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น แต่ยังไม่เพียงพอ	จำนวนบุคลากรในฝ่ายไม่เพียงพอ ทำให้งานบางอย่างล่าช้า	แจ้งฝ่ายบริหารงานบุคคลให้สรรหาบุคลากรมาทดแทนในตำแหน่งที่ว่างลง	ฝ่ายพัฒนาสังคม /สำนักปลัด
<b>ฝ่ายพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว</b> <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อปฏิบัติงานเกี่ยวกับการปรับปรุงสถานที่ท่องเที่ยว งานพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว และงานสนับสนุนการจัดทำแผนการท่องเที่ยวจังหวัด	ไม่มีบุคลากรปฏิบัติงาน เนื่องจากบุคลากรลาออกระหว่างปีงบประมาณ	๑. ดำเนินการขอรับโอน ๒. มอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติงานแทน	การควบคุมภายในเพียงพอระดับหนึ่ง	ไม่มีบุคลากรปฏิบัติงาน	๑. ได้มีการรับโอนโดยขอใช้บัญชีจาก กสอ. ๒. มอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติงานแทน	ฝ่ายพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว /สำนักปลัด
<b>กองแผนและงบประมาณ</b>						
<b>ฝ่ายนโยบายและแผน</b> กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) เพิ่มเติมเปลี่ยนแปลง และแก้ไขขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) เพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงและแก้ไขขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสเป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี	บุคลากรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส ยังขาดทักษะในการเขียนโครงการ/แผนงาน	ส่งเสริมและเปิดโอกาสให้บุคลากรศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับระเบียบและหนังสือสั่งการเพิ่มเติม สม่ำเสมอและนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ทำให้กระบวนการจัดทำแผนพัฒนาเป็นไปตามระเบียบ/หนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทยกำหนด แต่ยังไม่เพียงพอ	บุคลากรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส ยังขาดทักษะในการเขียนโครงการ/แผนงาน	พัฒนาบุคลากรให้มีทักษะในการเขียนแผนงานและโครงการ เช่น การฝึกอบรมและการศึกษาคู่มือ เป็นต้น	ฝ่ายนโยบายและแผน/กองแผนและงบประมาณ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมการเขียนโครงการเพื่อเสนอบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>เพื่อให้การเขียนโครงการและการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส มีความถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๑ และสามารถนำแผนพัฒนาท้องถิ่นไปใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป</p>	<p>บุคลากรที่มีหน้าที่ในการเขียนโครงการเพื่อนำมาบรรจุในแผนพัฒนายังขาดความรู้ความเข้าใจในการเขียนโครงการ เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ยังวิเคราะห์ปัญหาและความต้องการที่แท้จริงได้ไม่ชัดเจน</li> <li>- การกำหนดวัตถุประสงค์ของโครงการไม่ควรเกิน ๑ - ๓ ข้อ เพราะอาจเกิดความสับสนกับจุดมุ่งหมายของโครงการ</li> <li>- การกำหนดตัวชี้วัดของโครงการมีรายละเอียดไม่ครบและไม่ชัดเจน</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม</li> <li>๒. ส่งเสริมและเปิดโอกาสให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาหาความรู้เกี่ยวกับการเพิ่มเติมสมาชิก</li> <li>๓. ตรวจสอบโครงการตามแบบฟอร์มรายละเอียดโครงการพัฒนาให้ถูกต้องและสมบูรณ์</li> <li>๔. ตรวจสอบงานตามรูปแบบการจําแนกประเภทรายรับ-รายจ่ายงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานรับผิดชอบหลักให้ถูกต้อง</li> <li>๕. ติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการตรวจสอบของผู้บังคับบัญชา</li> </ol>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง</p>	<p>บุคลากรที่มีหน้าที่ในการเขียนโครงการยังไม่สามารถเชื่อมโยงอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ.๒๕๔๐ และแก้ไขเพิ่มเติม (ถึงฉบับที่ ๕) พ.ศ.๒๕๖๒ โครงการที่นำมาบรรจุในแผนพัฒนา จึงไม่ถูกต้องสมบูรณ์</p>	<p>พัฒนาและเพิ่มพูนความรู้ของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง โดยการเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ฝ่ายนโยบายและแผน /กองแผนและงบประมาณ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><b>ฝ่ายงบประมาณและพัฒนารายได้</b></p> <p>กิจกรรมการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี <b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อให้การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีถูกต้องตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. เพื่อให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำงบประมาณของแต่ละส่วนราชการในสังกัดมีความรู้ ความเข้าใจ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่ต้องใช้ประกอบในการจัดทำงบประมาณ</p> <p>๓. เพื่อให้การจัดทำงบประมาณของแต่ละส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำงบประมาณของแต่ละส่วนราชการในสังกัดยังขาดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการจัดทำงบประมาณ</p>	<p>๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>๒. หนังสือชักชวนการจัดทำงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>๓. กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>มีระเบียบจำนวนมากส่งผลให้บุคลากรอาจตีความผิดพลาดและเข้าใจคลาดเคลื่อน แต่สามารถหาความชัดเจนจากหน่วยงาน ซึ่งมีหน้าที่กำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ในบางครั้ง</p>	<p>เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำงบประมาณของส่วนราชการในสังกัดยังขาดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการจัดทำงบประมาณ</p>	<p>นำเทคโนโลยีมาช่วยในการดำเนินการ โดยสร้างกลุ่มไลน์ เพื่อส่งระเบียบที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบัน ตลอดจนให้คำปรึกษาและตอบปัญหาในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน</p>	<p>ฝ่ายงบประมาณและพัฒนารายได้ /กองแผนและงบประมาณ</p>
<p><b>กองช่าง</b></p>						
<p><b>ฝ่ายสำรวจและออกแบบ</b></p> <p>กิจกรรมงานสำรวจออกแบบ, การเขียนแบบ การประมาณราคา โครงการต่าง ๆ การบริการสาธารณะ ด้านโครงสร้างพื้นฐาน <b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>เพื่อให้การบริหารในฝ่ายสำรวจและออกแบบเกิดความรวดเร็ว</p>	<p>ขาดบุคลากรในตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายสำรวจและออกแบบ</p>	<p>ทำคำสั่งแต่งตั้งให้หัวหน้าฝ่ายเครื่องจักรกลปฏิบัติราชการแทน</p>	<p>ไม่เพียงพอ เนื่องจากผู้ปฏิบัติราชการแทนจะต้องรับผิดชอบงานทั้งสองฝ่ายในเวลาเดียวกัน</p>	<p>ขาดบุคลากรในตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายสำรวจและออกแบบ ทำให้การสำรวจและประมาณราคา โครงการก่อสร้างต่าง ๆ ในเขตพื้นที่ทั้งจังหวัด เพื่อเสนอเข้าข้อบัญญัติมีความล่าช้า</p>	<p>รอการสรรหาบุคลากรเพื่อมารับตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายสำรวจและออกแบบ จากกรมส่งเสริมปกครองท้องถิ่น</p>	<p>ฝ่ายสำรวจและออกแบบ /กองช่าง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ฝ่ายเครื่องจักรกล กิจกรรมงานซ่อมบำรุง,รักษาเครื่องจักรกล <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้เครื่องจักรกลมีประสิทธิภาพสามารถดำเนินการบริการสาธารณะประโยชน์ให้แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด ,และยืดอายุการใช้งานเครื่องจักรกล	การปฏิบัติงานภาคสนาม เช่น การบริการสาธารณะประโยชน์มีความล่าช้ากว่ากำหนด เนื่องจากเครื่องจักรกลมีความชำรุดบ่อยครั้ง จึงทำให้ประชาชนได้รับความเดือดร้อนในบางครั้ง	ส่งบุคลากรผู้ใช้เครื่องจักรกลเข้าร่วมอบรมให้การบำรุงรักษาถูกต้องตามหลักวิชาการ	การควบคุมภายในไม่เพียงพอ	การปฏิบัติงานภาคสนาม ไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควรเนื่องจากบุคลากรไม่ได้เข้ารับการอบรม	กระตุ้น/ส่งเสริม/ทำหนังสือแจ้งฝ่ายเครื่องจักรกลให้ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม	ฝ่ายเครื่องจักรกล /กองช่าง
<b>กองพัสดุและทรัพย์สิน</b>						
ฝ่ายจัดหาพัสดุและทรัพย์สิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ดำเนินการจัดหาพัสดุ ครุภัณฑ์ วัสดุ ที่ดิน สิ่งก่อสร้าง	ปริมาณงานมากเกินไป เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ	แต่งตั้งให้บุคลากรของฝ่ายหรือกองอื่นมาช่วยปฏิบัติงาน	การควบคุมภายในไม่เพียงพอ	ปริมาณงานมากเกินไป เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	กำหนดกรอบอัตราค่าจ้างเพิ่มและแจ้งฝ่ายบุคลากรสรรหาตามกรอบอัตราค่าจ้างที่ว่าง	ฝ่ายจัดหาพัสดุและทรัพย์สิน/กองพัสดุและทรัพย์สิน

๒. ด้านกระบวนการการทำงาน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p><b>สำนักปลัด</b></p> <p><b>ฝ่ายนิติการและการพาณิชย์</b> กิจกรรมการแก้ไขปรับปรุงค่าโดยสารแพขนานยนต์ข้ามฝากรหว่างประเทศไทย - มาเลเซียบ้านตาบา อำเภอดงไถ่ จังหวัดนราธิวาส</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้ประกอบการเรียกเก็บค่าโดยสารให้สอดคล้องกับอัตราค่าโดยสารของประเทศมาเลเซีย</p>	<p>๑. อัตราค่าโดยสารยังไม่สอดคล้องต้องกันเนื่องจากอัตราแลกเปลี่ยนเงิน ไม่คงที่</p> <p>๒. การเจรจาหาข้อยุติเรื่องอัตราค่าโดยสารไม่สามารถทำได้เนื่องจากทางประเทศมาเลเซียได้ประกาศปิดประเทศจากการเกิดสถานการณ์โรคโควิด-๑๙ ของประเทศ</p>	<p>๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานปรับปรุงและแก้ไขข้อบัญญัติแพขนานยนต์</p> <p>๒. ประชุมหารือกับคณะทำงาน และเจ้าหน้าที่ประจำพา เพื่อทราบ ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน</p>	<p>การควบคุมที่ปฏิบัติอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้</p>	<p>การเจรจาหาข้อยุติเรื่องอัตราค่าโดยสารยังไม่สามารถดำเนินการได้เนื่องจากสถานการณ์ของโรคโควิด ๑๙ ในพื้นที่จังหวัดนราธิวาส โดยเฉพาะพื้นที่แนวชายแดนยังคงมีความไม่สงบอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>๑. นำเสนออุปสรรคปัญหาการดำเนินการ เพื่อผู้บริหารได้ทราบและนัดเจรจาพูดคุยกับทางฝั่งประเทศมาเลเซีย</p> <p>๒. มติที่ประชุมคณะกรรมการปรับปรุงและแก้ไขข้อบัญญัติแพขนานยนต์</p> <p>๓. มติที่ประชุมคณะกรรมการเรือโดยสารประจำทาง</p> <p>๔. มติที่ประชุมสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาส พิจารณาให้ความเห็นชอบ</p>	<p>ฝ่ายนิติการและการพาณิชย์ /สำนักปลัด</p>
<p><b>ฝ่ายพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว</b></p> <p><b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อปฏิบัติงานเกี่ยวกับการปรับปรุงสถานที่ท่องเที่ยว งานพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว และงานสนับสนุนการจัดทำแผนการท่องเที่ยวจังหวัด</p>	<p>ไม่สามารถจัดกิจกรรมได้เนื่องจากปัญหาการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙)</p>	<p>เตรียมความพร้อมของกิจกรรมไว้ หากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ดีขึ้น</p>	<p>การควบคุมที่ปฏิบัติอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ แต่การแพร่ระบาดของโรคเป็นความเสี่ยงที่อยู่นอกเหนือการควบคุม</p>	<p>ไม่สามารถดำเนินโครงการด้านส่งเสริมการท่องเที่ยวได้ เนื่องจากปัญหาการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙)</p>	<p>๑. หาแนวทางส่งเสริมการท่องเที่ยวอย่างต่อเนื่อง ทั้งโครงการที่ใช้งบประมาณและไม่ใช้งบประมาณ</p> <p>๒. เตรียมความพร้อมส่งเสริมความรู้ ความเข้าใจแก่ชุมชนการท่องเที่ยว ใน</p>	<p>ฝ่ายพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยว /สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
					สถานการณ์การแพร่ระบาดไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙)	
กองกิจการสภา						
<p><b>ฝ่ายการประชุม</b> กิจกรรมงานประชุมสภา <u>วัตถุประสงค์</u> จัดทำเกี่ยวกับการประชุมสภาฯ ตามสมัยต่าง ๆ และประชุมคณะกรรมการสภาท้องถิ่น</p>	สมาชิกสภาฯ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานประชุมสภาฯ มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ/ข้อกฎหมาย บางส่วนไม่ชัดเจนในทางปฏิบัติ	ควบคุมตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยข้อบังคับการประชุมสภาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๔	ความเสี่ยงลดลงแต่ยังคงมีอยู่บ้าง จึงต้องติดตามผลการปฏิบัติงานเป็นรายครั้ง กำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง	เจ้าหน้าที่ยังไม่เข้าใจในข้อระเบียบเชิงปฏิบัติเป็นบางเรื่อง หากมีปัญหาในที่ประชุมที่ต้องแก้ไขรับสถานการณ์เป็นการเฉพาะหน้าแบบไม่คาดคิดมาก่อน	จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องฝึกอบรมเกี่ยวกับหลักสูตรงานประชุมสภาฯ อย่างต่อเนื่อง หรือปรึกษาหารือจากผู้ชำนาญการด้านกฎหมายระเบียบจากเจ้าหน้าที่สังกัดกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	ฝ่ายการประชุม /กองกิจการสภา
<p><b>ฝ่ายกิจการสภา อบจ.</b> กิจกรรมงานบริการกิจการสภา งานธุรการ งานเกี่ยวกับทะเบียนประวัติ งานสิทธิสวัสดิการ งานส่งเสริมและพัฒนาของสมาชิกสภาฯ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อความสะอาด ควบคุมกำกับดูแล ในงานเกี่ยวกับทะเบียนประวัติของผู้บริหารและสมาชิกสภาฯ ปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับการอบรม สัมมนา ศึกษาดูงาน และพัฒนาสมาชิกสภาฯ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับของทางราชการ ตลอดจนงานติดต่อประสานงานปฏิบัติงานของสมาชิกสภาฯ</p>	เกิดความผิดพลาดในการบันทึกระบบสารสนเทศ ข้อมูลการเลือกตั้งผู้บริหารท้องถิ่นและสมาชิกสภาท้องถิ่น และข้อมูลประวัติของ ผู้บริหารและสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมิได้อบรมตามหลักสูตร	ควบคุมการปฏิบัติงานตามคำสั่งแบ่งงานที่ ๖๙๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๑ ก.ย. ๒๕๖๓ โดยมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเป็นผู้นำบันทึกข้อมูล	ติดตามผลการปฏิบัติงานเป็นรายครั้ง และผลการปฏิบัติงานดีขึ้น เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้เข้ารับการอบรมตามหลักสูตรแล้ว	ความเสี่ยงลดลงแต่ยังคงมีอยู่ จึงต้องติดตามกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง เพราะอาจเกิดความผิดพลาดในการบันทึกข้อมูล เนื่องจากเจ้าของข้อมูลอาจให้ข้อมูลรายละเอียดไม่ครบถ้วน	ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทุกคนเข้ารับการอบรมตามหลักสูตรและพยายามชี้แจงทำความเข้าใจกับเจ้าของข้อมูล เพื่อให้ได้เล็งเห็นถึงความสำคัญของการจัดทำทะเบียนประวัติ	ฝ่ายกิจการสภา อบจ. /กองกิจการสภา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองทุนและงบประมาณ</p>						
<p><b>ฝ่ายนโยบายและแผน</b>                      กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) เพิ่มเติมเปลี่ยนแปลง และแก้ไขขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครราชสีมา  <b>วัตถุประสงค์</b>                      เพื่อใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) เพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงและแก้ไขขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครราชสีมา เป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p>	<p>๑. การนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ยังไม่สมบูรณ์ครบถ้วนเท่าที่ควร                      ๒. ข้อมูล/รายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการเสนอแผนงาน/โครงการ เพื่อเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง และแก้ไข แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครราชสีมาไม่ครบถ้วน</p>	<p>๑. แต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง                      ๑.๑ คำสั่งคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนา อบจ.นธ.                      ๑.๒ คำสั่งคณะกรรมการพัฒนา อบจ.นธ.                      ๑.๓ คำสั่งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา อบจ.นธ.                      ๒. การจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครราชสีมา เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย                      ๓. การประเมินผลตามแนวทางการพิจารณาการติดตามและประเมินผลยุทธศาสตร์และโครงการของคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา อบจ.นธ.</p>	<p>การควบคุมที่ปฏิบัติอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. การนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล ยังไม่สมบูรณ์ครบถ้วนเท่าที่ควร                      ๒. ข้อมูล/รายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการเสนอแผนงาน/โครงการ เพื่อเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง และแก้ไข แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครราชสีมา ไม่ครบถ้วน</p>	<p>๑. ปรับปรุงการใช้งานระบบสารสนเทศที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลให้สมบูรณ์และครบถ้วนยิ่งขึ้น                      ๒. ประสานส่วนราชการ เพื่อแจ้งแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนและถูกต้องในการเสนอแผนงาน/โครงการ เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) เพิ่มเติมเปลี่ยนแปลง และแก้ไข ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครราชสีมา</p>	<p>ฝ่ายนโยบายและแผน/กองแผนและงบประมาณ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ฝ่ายงบประมาณและพัฒนารายได้</p> <p>กิจกรรมการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี <b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อให้การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีถูกต้องตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. เพื่อให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำงบประมาณของแต่ละส่วนราชการในสังกัดมีความรู้ความเข้าใจ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่ต้องใช้ประกอบในการจัดทำงบประมาณ</p> <p>๓. เพื่อให้การจัดทำงบประมาณของแต่ละส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>กรณีต้องดำเนินการตามนโยบายของรัฐบาลหรือกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมาย โดยมีได้ตั้งจ่ายงบประมาณไว้ ทำให้งบประมาณไม่เพียงพอเนื่องจากรายได้มีจำกัดแต่รายจ่ายเพิ่มขึ้น</p>	<p>มีการจัดประชุมซักซ้อมการจัดทำงบประมาณให้กับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบของแต่ละส่วนราชการก่อนดำเนินการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามปฏิทินงบประมาณ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง</p>	<p>กรณีต้องดำเนินการตามนโยบายของรัฐบาลหรือกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมาย โดยมีได้ตั้งจ่ายงบประมาณไว้ ทำให้งบประมาณไม่เพียงพอเนื่องจากรายได้จำกัดแต่รายจ่ายเพิ่มขึ้น</p>	<p>นำเทคโนโลยีมาช่วยในการดำเนินการ โดยสร้างกลุ่มไลน์ เพื่อส่งระเบียบที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบันตลอดจนให้คำปรึกษาและตอบปัญหาในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน</p>	<p>ฝ่ายงบประมาณและพัฒนารายได้ /กองแผนและงบประมาณ</p>
<p>ฝ่ายสาธารณูปโภค สาธารณูปการ และสิ่งแวดล้อม</p> <p>กิจกรรมการวิเคราะห์ กลั่นกรองและจัดลำดับความสำคัญแผนงาน/โครงการด้านสาธารณูปโภค สาธารณูปการ และสิ่งแวดล้อม <b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>เพื่อนำแผนงาน/โครงการด้านสาธารณูปโภค สาธารณูปการ และสิ่งแวดล้อมบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) แก้ไข/เปลี่ยนแปลง/เพิ่มเติม ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส เพื่อใช้เป็นกรอบในการพิจารณา ตั้งงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔</p>	<p>๑. ข้อมูลรายละเอียดแผนงาน/โครงการด้านสาธารณูปโภค สาธารณูปการ และสิ่งแวดล้อมไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถวิเคราะห์ กลั่นกรองและจัดลำดับความสำคัญแผนงาน/โครงการด้านสาธารณูปโภค สาธารณูปการ และสิ่งแวดล้อม ได้อย่างชัดเจน</p>	<p>ปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- พระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ.๒๕๔๐ และแก้ไขเพิ่มเติม</li> <li>- พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒</li> <li>- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ</li> </ul>	<p>การควบคุมภายในที่กำหนดไว้สามารถนำมาใช้ได้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติอย่างต่อเนื่อง แต่ยังไม่เพียงพอ ซึ่งเจ้าหน้าที่อาจมีความผิดพลาดคลาดเคลื่อน โดยจะต้องสอบถามหน่วยงานที่กำกับดูแล เพื่อให้เกิดความชัดเจนยิ่งขึ้น</p>	<p>ข้อมูลรายละเอียดแผนงาน/โครงการด้านสาธารณูปการ และสิ่งแวดล้อมไม่ครบถ้วนทำให้ไม่สามารถวิเคราะห์ กลั่นกรองและจัดลำดับความสำคัญแผนงาน/โครงการด้านสาธารณูปโภค สาธารณูปการ และสิ่งแวดล้อม ได้อย่างชัดเจน</p>	<p>๑. ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวกับภารกิจอำนาจหน้าที่ตลอดถึงระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเพื่อให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองในการปฏิบัติงานโดยเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>ฝ่ายสาธารณูปโภค สาธารณูปการ และสิ่งแวดล้อม /กองแผนและงบประมาณ</p>



ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	<p>๒. การเสนอแผนงาน/โครงการด้านสาธารณูปโภค สาธารณูปการ และสิ่งแวดล้อมบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>จัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>มีแผนการดำเนินงาน กำหนดปฏิทินเวลาการเสนอแผนงาน/โครงการ</p>	<p>ควบคุมตรวจสอบการเสนอแผนงาน/โครงการให้เป็นไปตามกำหนด</p>	<p>การเสนอแผนงาน/โครงการด้านสาธารณูปโภค สาธารณูปการ และสิ่งแวดล้อมบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>การชี้แจงทำความเข้าใจเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำแบบเสนอโครงการเพื่อบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่นให้เข้าใจกรอบระยะเวลาที่กำหนด</p>	
<p>กิจกรรมการจัดทำกรอบยุทธศาสตร์การพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนครราชสีมา <u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑.เพื่อกำหนดทิศทางการพัฒนา และการดำเนินงานในภาพรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้มีความสอดคล้องกับทิศทางการพัฒนาของแผนพัฒนาในระดับต่างๆ</p> <p>๒.เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดใช้เป็นกรอบแนวทางการจัดทำและประสานแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>	<p>การกำหนดกรอบทิศทางการพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนครราชสีมา ความชัดเจน</p>	<p>จัดโครงการประชุมและฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการการจัดทำยุทธศาสตร์การพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนครราชสีมา (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐)</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมภายในมีความเหมาะสม</p>	<p>ข้อมูลและกรอบทิศทางการพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนครราชสีมา มีความหลากหลายด้าน</p>	<p>๑. การรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลอย่างรอบด้านและเป็นระบบ เพื่อให้ทิศทางการพัฒนาการดำเนินงานในภาพรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งจังหวัด มีความสอดคล้องกับทิศทางการพัฒนาของแผนพัฒนาในระดับต่างๆ</p> <p>๒. จัดทำยุทธศาสตร์การพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดนครราชสีมา (พ.ศ.๒๕๖๖-</p>	<p>ฝ่ายสาธารณูปโภค สาธารณูปการ และสิ่งแวดล้อม /กองแผนและงบประมาณ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
					๒๕๗๐) ให้มีสาระครบถ้วนชัดเจน สะท้อนให้เห็นถึงจุดหมายการพัฒนา และทิศทางที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะก้าวไปในอนาคต	
<p><b>งานฝ่ายติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการ</b></p> <p>กิจกรรมติดตามและประเมินผลแผนงาน/โครงการที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณประจำปี <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของการติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณขององค์การบริหารส่วนจังหวัด</p>	<p>๑. ผลการดำเนินการโครงการและเบิกจ่ายงบประมาณกระจุกตัวช่วงไตรมาส ๓-๔ เนื่องจากในช่วงต้นงบประมาณ ๒๕๖๔ ทาง อบจ.นราธิวาสอยู่ระหว่างรอคณะผู้บริหารชุดใหม่เข้าปฏิบัติหน้าที่</p> <p>๒. เนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของเชื้อไวรัส โควิด ๒๐๑๙ ทำให้ไม่สามารถ ดำเนินโครงการ/กิจกรรมที่ได้รับอนุมัติงบประมาณเกือบทุกโครงการจึงมีการโอนงบประมาณไปตั้งจ่ายเป็นโครงการพัฒนาด้าน</p>	<p>จัดประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัด ทุกไตรมาส เพื่อรายงานสถานะการดำเนินโครงการที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณประจำปี ตลอดจนรายการโครงการที่มีการกันเงินไว้ เบิกเหลือมอบ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และจ่ายขาดเงินสะสม</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเหมาะสม แต่อาจยังไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. แผนงานโครงการที่ได้รับการอนุมัติส่วนใหญ่ยังคงดำเนินการในหัวงไตรมาสที่ ๓ และไตรมาสที่ ๔ ทำให้ผลการดำเนินการหรือเปอร์เซ็นต์การเบิกจ่ายในไตรมาสที่ ๑ - ๒ ค่อนข้างน้อย</p> <p>๒. มีการโอนงบประมาณในโครงการที่ไม่สามารถดำเนินการได้เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัส โควิด ๒๐๑๙</p>	<p>ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลสถานะการดำเนินโครงการที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณทุกวันที่ ๒๕ ของเดือน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน สามารถนำมาใช้รายงานผลการดำเนินงานในแต่ละไตรมาส ทำให้คณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัดรับทราบสถานะการดำเนินโครงการและเพื่อจะได้มีข้อเสนอแนะตามประเด็นข้อบกพร่องที่รับทราบในแต่ละไตรมาส</p>	<p>งานฝ่ายติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการ/กองงบประมาณ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	<p>โครงสร้างพื้นฐาน และโครงการเพื่อการสนับสนุนวัสดุป้องกันเชื้อไวรัสโควิด ๒๐๑๙</p> <p>๓. ในห้วงปลายปีงบประมาณมีการจ่ายขาดเงินสะสม เพื่อใช้ในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนในพื้นที่ด้านโครงสร้างพื้นฐาน ทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้เสร็จสิ้นทั้งหมดในปีงบประมาณ</p>					
<p>กิจกรรมการออกพื้นที่ตรวจติดตามแผนงานโครงการพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐานประจำปีงบประมาณ</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>เพื่อให้คณะกรรมการฯออกตรวจติดตามโครงการพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐานที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณประจำปี</p>	<p>สถานการณ์ความไม่สงบในพื้นที่ ๓ จังหวัดชายแดนภาคใต้ ประกอบกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโควิด ๒๐๑๙ ทำให้ไม่สามารถออกตรวจติดตามได้ครอบคลุมทุกโครงการ</p>	<p>๑. การประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนจังหวัด ประจำปีไตรมาส เพื่อพิจารณาสุ่มตรวจติดตามโครงการฯ โดยจะพิจารณากำหนดสถานะของโครงการที่ออกตรวจติดตามฯ เช่น โครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการ เป็นต้น</p> <p>๒. แจ้งช่างผู้ควบคุมงาน</p>	<p>การพิจารณาโครงการในการออกตรวจติดตามไม่สามารถวางแผนเพื่อออกตรวจติดตามได้ครอบคลุมทุกโครงการ เนื่องจากโครงการในแต่ละปีมีจำนวนค่อนข้างมาก และประกอบกับสถานการณ์ความไม่สงบในพื้นที่ จึงต้องใช้วิธีการสุ่มเป็นบางโครงการ</p>	<p>๑. ไม่สามารถออกตรวจติดตามโครงการได้ครอบคลุมทุกโครงการ เพราะต้องพิจารณาถึงความปลอดภัยของคณะกรรมการฯและผู้เกี่ยวข้องในการออกพื้นที่อันเนื่องมาจากสถานการณ์ความไม่สงบในพื้นที่ ๓ จังหวัดชายแดนภาคใต้</p> <p>๒. โครงการที่ออกตรวจติดตามในปีงบประมาณ</p>	<p>๑. พิจารณาคัดเลือกโครงการให้ครอบคลุมทุกสถานะการดำเนินงาน เช่น ก่อนดำเนินการอยู่ระหว่างดำเนินการและดำเนินการแล้วเสร็จ แต่ให้คำนึงถึงความปลอดภัยในการเข้าพื้นที่โครงการของคณะกรรมการฯ</p> <p>๒. แจ้งประสานช่างผู้ควบคุมงานเพื่อแจ้งให้ผู้รับจ้างทราบถึงกำหนดการ การออกตรวจติดตาม</p>	<p>งานฝ่ายติดตามและประเมินผลแผนงานและโครงการ/กองแผนและงบประมาณ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		ทราบล่วงหน้าเกี่ยวกับรายการโครงการที่คณะกรรมการพิจารณาออกตรวจติดตามฯ	โดยพิจารณาพื้นที่ที่มีความเสี่ยงต่ออันตรายให้น้อยที่สุด	คณะกรรมการฯ พิจารณาติดตามสถานะที่กำลังดำเนินการ เพื่อให้เห็นเครื่องจักรที่กำลังทำงานในพื้นที่โครงการ	ของคณะกรรมการฯ	
<b>กองคลัง</b>						
<b>ฝ่ายการเงิน</b> กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบ โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้	การเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ	มีคำสั่งแบ่งงานให้ผู้รับผิดชอบ การตรวจฎีกาแต่ละแผนงาน และกำชับให้ถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ แต่ผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจในระเบียบ	- ระเบียบการเบิกจ่ายบางส่วนยังไม่ชัดเจนและไม่ครอบคลุม - ผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจในระเบียบเพียงพอ	ให้ผู้ปฏิบัติเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่ายเงิน	ฝ่ายการเงิน /กองคลัง
กิจกรรมการรับเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเบิกรับเงินเป็นไปตามระเบียบ โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้	การนำฝากเงินไม่ครบถ้วน	กำหนดให้นำเงินฝากธนาคารครบถ้วน กรณีรับเงินหลังปิดบัญชี ได้มอบหมายคณะกรรมการเก็บรักษาเงินให้นำเก็บในตู้নিরภัย และนำฝากธนาคารในวันทำการถัดไป	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ และมีการปฏิบัติตามระเบียบการรับเงินฯและระเบียบที่เกี่ยวข้อง	-	-	ฝ่ายการเงิน /กองคลัง
<b>ฝ่ายบัญชี</b> กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบ e-Laas <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้สามารถตรวจสอบฐานะการเงินการคลังของอบจ.ได้รวดเร็วและครอบคลุม	การบันทึกรายการบัญชีไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน	มอบหมายผู้กำกับดูแลการบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบันและรายงานต่างๆ ให้ครบถ้วน	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ แต่ไม่สามารถดำเนินการได้ทันที	ระบบมีการปรับปรุงแก้ไขตลอดทั้งปี ทำให้ผู้ปฏิบัติเรียนรู้ไม่ทัน	๑. ขอคำแนะนำจากผู้ดูแลระบบ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้ารับการฝึกอบรม	ฝ่ายบัญชี /กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ฝ่ายเร่งรัดจัดเก็บรายได้ กิจกรรมการจัดเก็บรายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การพัฒนาการจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามแผนการจัดเก็บรายได้ สามารถจัดเก็บได้ ถูกต้อง ครบถ้วน</p>	<p>การจัดเก็บรายได้ไม่ครบถ้วน</p>	<p>มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองคลังแบ่งหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มอบหมายให้ออกสำรวจ และจัดทำทะเบียนคุม</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ แต่มีเหตุปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้</p>	<p>ไม่สามารถตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากสถานะการณโรคติดต่อโควิด</p>	<p>๑. เปลี่ยนช่องทางการจ่ายเงินผ่านระบบออนไลน์ ๒. ติดตามสอบถามผู้ประกอบการ</p>	<p>ฝ่ายเร่งรัดจัดเก็บรายได้ /กองคลัง</p>
<p>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p>						
<p>ฝ่ายบริหารการศึกษา กิจกรรมภารกิจการถ่ายโอนสถานศึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การบริหารความเสี่ยง ด้านการศึกษาในเขตพื้นที่ เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของ อบจ.</p>	<p>๑. ไม่ผ่านความสมัครใจของสถานศึกษาที่ขอรับโอน ๒. ขาดความรู้และความเข้าใจภารกิจถ่ายโอนสถานศึกษาระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกับหน่วยงานที่รับผิดชอบดูแลด้านการศึกษาและสถานศึกษา ๓. ขาดผู้มีความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการบริหารงานและการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับสถานศึกษา เนื่องจากไม่มีสถานศึกษาในสังกัด</p>	<p>๑. ศึกษาระเบียบการถ่ายโอนสถานศึกษาให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มเติม ๒. ปรับปรุงและบริหารจัดการด้านการศึกษาให้ได้มาตรฐาน ๓. จัดกิจกรรมร่วมกับหน่วยงานที่รับผิดชอบดูแลด้านการศึกษาและสถานศึกษา เพื่อสร้างความสัมพันธ์อันดีระหว่างหน่วยงาน ๔. จัดประชุมเพื่อรับฟังความคิดเห็นและความต้องการของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องด้านการศึกษา</p>	<p>จากการควบคุมภายในที่มีอยู่ ทำให้ความเสี่ยงภายในลดลง แต่ยังคงมีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกที่ยังควบคุมไม่ได้ คือ ไม่มีสถานศึกษาใดสมัครใจโอนย้ายมาสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครราชสีมา</p>	<p>ไม่ผ่านความสมัครใจของสถานศึกษาที่ขอรับโอน</p>	<p>ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ เรื่องการถ่ายโอนสถานศึกษาให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมทั้งติดตามและประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>ฝ่ายบริหารการศึกษา /กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมการบริหารจัดการสนามกีฬากลาง อบจ. นราธิวาส <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้ภารกิจการถ่ายโอนสนามกีฬาถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการต่าง ๆ และให้บริการประชาชน เยาวชนอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>สนามกีฬาที่ได้รับมอบจากจังหวัดนราธิวาส องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสได้รับมอบเพียงแคบางส่วน ทำให้ไม่สามารถบริหารจัดการอย่างเต็มรูปแบบ</p>	<p>การประสานด้วยวาจาและหนังสือในเรื่องการรับมอบสนามกีฬาจากจังหวัดนราธิวาส</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเหมาะสม</p>	<p>สนามกีฬาจังหวัดนราธิวาสที่ได้รับมอบจากจังหวัดนราธิวาสบางส่วนยังก่อสร้างไม่แล้วเสร็จ ทำให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาสไม่สามารถบริหารจัดการอย่างเต็มรูปแบบ</p>	<p>ประสานพร้อมทั้งติดตามความคืบหน้าในการดำเนินการก่อสร้างสนามกีฬาจังหวัดนราธิวาสในส่วนที่ยังไม่แล้วเสร็จอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>ฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม /กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p>
<p><b>กองพัสดุและทรัพย์สิน</b></p>						
<p>ฝ่ายควบคุม ตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน กิจกรรมการควบคุมตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน <b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การบริหารงานพัสดุและทรัพย์สินขององค์กรถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันและตรวจสอบได้</p>	<p>๑. การลงทะเบียนครุภัณฑ์ที่เป็นส่วนควบอาคารยังไม่ครบถ้วน ๒. ครุภัณฑ์ไม่ระบุราคาที่ชัดเจน ๓. การลงทะเบียนทรัพย์สินบางรายการไม่ถูกต้องเนื่องจากมีการแก้ไขสัญญาโดยปรับลดวงเงิน</p>	<p>๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่พัสดุที่มีหน้าที่จัดซื้อ/จัดจ้างงานก่อสร้างที่มีครุภัณฑ์รวมอยู่ด้วยจัดส่งเอกสารให้ฝ่ายควบคุมการตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สินทันทีเมื่อมีการส่งมอบพัสดุ ๒. ประสานกองช่างที่มีหน้าที่แบ่งงวดให้รวมครุภัณฑ์พร้อมราคาเพื่อให้จัดทำทะเบียนคุมได้ ถูกต้องครบถ้วน</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่เหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>ทะเบียนครุภัณฑ์ยังบันทึกไม่ครบถ้วน เนื่องจากครุภัณฑ์ระบุราคาไม่ชัดเจน</p>	<p>๑. ประสานเจ้าหน้าที่พัสดุที่มีหน้าที่จัดซื้อจัดจ้างจัดทำเอกสารสัญญาพร้อมด้วยบันทึกแนบท้ายสัญญาให้ครบถ้วน ๒. กำชับเจ้าหน้าที่พัสดุบันทึกทะเบียนให้ถูกต้องตรงสัญญาและบันทึกแนบท้าย</p>	<p>ฝ่ายควบคุม ตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน /กองพัสดุฯ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ฝ่ายจัดหาพัสดุและทรัพย์สิน กิจกรรมการคืนหลักประกันสัญญา วิสาหกิจ</p> <p>เพื่อให้การคืนหลักประกันสัญญาเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด</p>	<p>๑. การคืนหลักประกันสัญญาล่าช้า</p> <p>๒. หนังสือค้ำประกันสัญญาแบบใหม่ กำหนดการค้ำประกันไม่ครอบคลุมระยะเวลาตามสัญญาจ้าง</p> <p>๓. ผู้รับจ้างไม่รับหลักประกันสัญญาคืน กรณีหลักประกันสัญญาพ้นภาวะค้ำประกันตามสัญญาแล้ว</p>	<p>๑. จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาให้เป็นไปตามที่ส่งกำหนด</p> <p>๒. ติดตามทวงถามรายงานผลการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องจากคณะกรรมการตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง</p> <p>เจ้าหน้าที่พัสดุติดตามตรวจสอบ แจ้งให้คู่สัญญาทราบ เพื่อจัดทำหนังสือค้ำประกันสัญญาฉบับใหม่ หรือเพิ่มให้มีระยะเวลาครอบคลุมถึงวันครบกำหนดการรับประกันความชำรุดบกพร่อง</p> <p>ให้เจ้าหน้าที่แจ้งให้คู่สัญญามารับหลักประกันสัญญาคืน กรณีพ้นภาวะค้ำประกันตามสัญญาแล้ว</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม สามารถควบคุมความเสี่ยงให้ลดลงได้ แต่ยังไม่หมดไป</p>	<p>การคืนหลักประกันสัญญาล่าช้า</p>	<p>ติดตามและทวงถามรายงานผลการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องจากคณะกรรมการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>ฝ่ายจัดหาพัสดุและทรัพย์สิน /กองพัสดุและทรัพย์สิน</p>

๓. ด้านงบประมาณ/การเงิน/บัญชี/พัสดุ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองช่าง</p> <p>ฝ่ายก่อสร้างและซ่อมบำรุง กิจกรรมปรับปรุงซ่อมแซมถนนในความรับผิดชอบ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ประชาชนสัญจรไป-มาได้สะดวกและปลอดภัย</p>	<p>ถนนลาดยางมีสภาพชำรุด บางสายในความรับผิดชอบไม่สามารถปฏิบัติงานปรับปรุงซ่อมแซมถนนตามจุดที่ประชาชนได้รับความเดือดร้อนได้ทันถ่วงที หรือตามแผนงานได้</p>	<p>ออกปฏิบัติงานสำรวจถนนในความรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครราชสีมา พร้อมนำเสนอโครงการปรับปรุงซ่อมแซมเพื่อบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น</p>	<p>เหมาะสม</p>	<p>ถนนลาดยางในความรับผิดชอบบางสายทางมีสภาพชำรุด เนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอต้องรอการปรับปรุงซ่อมแซมในงบประมาณปีถัดไป</p>	<p>ต้องมีการปรึกษาหารือกับผู้บริหารให้เล็งเห็นถึงความสำคัญของสายทางที่มีความเสียหายมากที่สุดมาเป็นลำดับต้นๆ</p>	<p>ฝ่ายก่อสร้างและซ่อมบำรุง /กองช่าง</p>
<p>ฝ่ายบรรเทาและสาธารณภัย และสิ่งแวดล้อม กิจกรรมบรรเทาสาธารณภัย และให้การสนับสนุนหน่วยงานต่าง ๆ และประชาชน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชน</p>	<p>หน่วยงานต่าง ๆ และประชาชนไม่ได้รับการช่วยเหลือจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดเท่าที่ควร</p>	<p>หารือไปยังผู้บริหารเห็นถึงความจำเป็นในการวางแผนตั้งงบประมาณจัดซื้ออุปกรณ์เครื่องมือ, เครื่องจักรในงานบรรเทาสาธารณภัย</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>ประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนบางประเภทไม่ได้รับความช่วยเหลือเนื่องจากขาดเครื่องมือ/เครื่องจักรที่ตรงกับการใช้งาน</p>	<p>สำรวจและวางแผนตั้งงบประมาณจัดซื้ออุปกรณ์เครื่องมือ/เครื่องจักรที่จำเป็นเบื้องต้นในงานบรรเทาสาธารณภัย</p>	<p>ฝ่ายบรรเทาสาธารณภัย และสิ่งแวดล้อม /กองช่าง</p>



๔. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<b>กองกิจการสภา</b>						
ฝ่ายการประชุม กิจกรรมงานประชุมสภา <u>วัตถุประสงค์</u> จัดทำเกี่ยวกับการประชุมสภา ตามสมัยต่าง ๆ และประชุมคณะกรรมการสภาท้องถิ่น	๑. การบันทึกเสียงการประชุมอาจมีปัญหา เช่น ไม่มีสัญญาณเครือข่ายอินเทอร์เน็ต, โทรศัพท์มือถือเกิดขัดข้องระหว่างปฏิบัติงาน ๒. เสียงพูดของบุคคลในที่ประชุมไม่ชัดเจนแต่	ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติตรวจสอบสภาพอุปกรณ์ก่อนการใช้งาน	ความเสี่ยงลดลงแต่ยังคงมีอยู่	๑. ไม่มีสัญญาณเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ๒. โทรศัพท์มือถือสื่อสารโทรศัพท์อาจเกิดขัดข้องระหว่างปฏิบัติงาน ๓. เสียงพูดของบุคคลในที่ประชุมอาจไม่ชัดเจน	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหมั่นตรวจสอบสภาพอุปกรณ์ก่อนใช้งานทุกครั้ง ๒. ใช้วิธีการบันทึกเสียงพร้อมพิมพ์ตัวอักษรภายในเวลาเดียวกันทำให้รวดเร็วประหยัดเวลากว่าใช้เครื่องบันทึกเสียงทั่วไป	ฝ่ายการประชุม /กองกิจการสภา
<b>กองพัสดุและทรัพย์สิน</b>						
กิจกรรมการจัดหาพัสดุและทรัพย์สิน <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้มีการจัดหาพัสดุถูกต้องตามระเบียบหนังสือสั่งการ และมติคณะรัฐมนตรี ๒. การกำหนดความต้องการพัสดุเพื่อให้ได้พัสดุตรงกับความต้องการเพียงพอต่อการใช้งานและสามารถดำเนินการจัดหาได้ด้วยวิธีการที่เหมาะสม	การเข้าใช้งานระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) สัญญาณมีการติดขัดและล่าช้า	ติดต่อเจ้าหน้าที่ ผู้ติดตั้งอินเทอร์เน็ตให้ดำเนินการปรับปรุงระบบให้ดีขึ้น	การควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถแก้ไขความเสี่ยงเฉพาะหน้าได้ แต่ไม่ได้ป้องกันหรือแก้ไขความเสี่ยงได้ในระยะยาว	การเข้าใช้งานระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) สัญญาณมีการติดขัดและล่าช้า	แจ้งส่วนราชการที่รับผิดชอบงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศให้จัดทำโครงการปรับปรุงระบบให้ดีขึ้น	ฝ่ายจัดหาพัสดุและทรัพย์สิน /กองพัสดุฯ

ลายมือชื่อ..... (นายบัณฑิต เจียเสียว)  
 รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติราชการ ( )  
 ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครราชสีมา  
 วันที่ ๑๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนราธิวาส ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ 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 ขาดแคลนบุคลากรในหลายส่วนราชการที่ต้องใช้ความรู้และทักษะเฉพาะ

๑.๒ ทรัพยากรบางอย่างขาดแคลนหรือไม่เอื้ออำนวยต่อการปฏิบัติงาน เช่น เครื่องจักรกล ยานพาหนะ สถานที่เก็บเครื่องจักรกลและยานพาหนะ และระบบอินเทอร์เน็ต เป็นต้น

### ๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ดำเนินการสรรหาตำแหน่งที่ว่างตามกรอบอัตรากำลังต่อไป และระหว่างรอการสรรหาให้มอบหมายบุคลากรที่ได้รับแต่งตั้งรักษาราชการเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษาความรู้เพิ่มเติม

๒.๒ เสนอแผนขอจัดซื้อจัดจ้างทรัพยากรต่าง ๆ ในปีงบประมาณถัดไป

ลายมือชื่อ..... 

(นางสมร ขวัญนาคม)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕