

**องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๕๗**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>  <b>สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด</b>  <b>- กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน</b>  <b>พระมหากษัตริย์สร้างความปรองดอง</b>  <b>สมานฉันท์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร มีความมุ่งมั่นที่จะให้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน</li> <li>✓ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้</li> <li>✓ โครงสร้างองค์กร มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสม กับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับผิดชอบ</li> <li>✓ การมอบอำนาจและหน้าที่ ความรับผิดชอบ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ</li> <li>✓ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร มีการกำหนดมาตรฐานในการว่าจ้างบุคคลที่เหมาะสม</li> <li>✓ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ</li> </ul>	<p>ตามนโยบายของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนจังหวัด นครศรีธรรมราชที่แถลงต่อสภาเมื่อวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๕๗ ในด้านการบริหารงาน ยึดหลักธรรมมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ เน้นการมีส่วนร่วม คำนึงค่าและความรับผิดชอบซึ่งในการจัดกิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์ นั้นเป็นกิจกรรมในภารกิจของสำนักปลัดฯ การดำเนินงานและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ดำเนินการใน “งานรัฐพิธี ราชพิธี รับเสด็จ วันสำคัญของทางราชการ การจัดงาน/กิจกรรมตามนโยบายหนังสือสั่งการของรัฐบาล” ซึ่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช จะดำเนินการโดยได้รับมอบหมายภารกิจจากจังหวัดนครศรีธรรมราช เป็นการจัดกิจกรรมร่วมกัน ระหว่างจังหวัดนครศรีธรรมราชและองค์การบริหารส่วนจังหวัด ซึ่งจังหวัดมอบหมายภารกิจให้ดำเนินงาน</p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมเทิดทูนสถาบันฯ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- งานเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในโอกาสวันเฉลิมพระชนมพรรษา ๕ ธันวาคม ๒๕๕๖</li> </ul>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
	<p>- งานเฉลิมพระชนมพรรษาสมเด็จพระนางเจ้าฯ พระบรมราชินีนาถ เนื่องในโอกาสวันเฉลิมพระชนมพรรษา ๑๒ สิงหาคม ๒๕๕๗/๑.๒ <u>กิจกรรมสร้างความปรองดอง</u></p> <p><u>สมานฉันท์</u></p> <p>- จัดตั้งศูนย์ปรองดองสมานฉันท์เพื่อการปฏิรูป องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช</p> <p style="padding-left: 40px;">- สนับสนุนการจัดกิจกรรมการสร้างความปรองดองสมานฉันท์เพื่อการปฏิรูป</p> <p style="padding-left: 40px;">- สนับสนุนการจัดงานมหกรรมสร้างความปรองดองสมานฉันท์เพื่อคืนความสุขให้คนในชาติ (ภาคใต้)</p> <p>การจัดกิจกรรมอยู่ภายใต้กฎหมายระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และมติคณะรัฐมนตรีการมอบหมายงานให้บุคลากรในสังกัด ปฏิบัติหน้าที่ ในเรื่องต่างๆพิจารณาจากความเหมาะสมคำนึงถึงลักษณะสายงานทักษะ ความรู้และประสบการณ์ มี สายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและมีการออกคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษรเป็นไปตามกรอบ โครงสร้างแผนอัตรากำลังที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราชกำหนด</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>-กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</b></p> <p>ปัจจุบันการแพร่ระบาดของยาเสพติดเป็นปัญหาระดับประเทศและเป็นภัยคุกคามต่อความมั่นคงของชาติซึ่งมีผลกระทบต่อสังคมโดยรวม ก่อให้เกิดปัญหาอาชญากรรม สร้างความไม่สงบในสังคมและกระทบต่อสถาบันต่างๆ และปัญหายาเสพติดมีแนวโน้มที่จะทวีความรุนแรงมากยิ่งขึ้น สร้างความเสียหายต่อความมั่นคงของประเทศทั้งทางด้านเศรษฐกิจ และสังคม ตลอดจนภาพลักษณ์การท่องเที่ยว การลงทุน ประชาชนมีความรู้สึกไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินและไม่มีความมั่นคงในการดำรงชีวิตอย่างปกติสุข ดังนั้นเพื่อป้องกันและลดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่จึงได้จัดโครงการหรือกิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดขึ้น ทั้งนี้ เพื่อสนับสนุนและดำเนินการให้เป็นไปตามนโยบายของรัฐ</p>	<p>ควรจัดโครงการ/กิจกรรมเกี่ยวกับการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอเป็นประจำทุกปี</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p><b><u>กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด</u></b></p> <p>กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด มีการ แบ่งโครงสร้างราชการออกเป็น ๓ ฝ่าย ๑ งาน ประกอบด้วย ฝ่ายกิจการสภา, ฝ่ายการประชุม, ฝ่ายส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนและงาน ธุรการ</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองที่พบความเสี่ยง ในภารกิจของฝ่ายการประชุม คือ กิจกรรมส่งญัตติ เข้าระเบียบวาระการประชุมสภาฯ ของส่วนราชการ ที่ค่อนข้างล่าช้า เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายในด้านการปฏิบัติงานซึ่งบางครั้ง เป็นเรื่องที่ต้องดำเนินการเร่งด่วนและขั้นตอนในการ เสนอญัตติให้ผู้บริหารลงนามต้องผ่านการพิจารณา ให้ความเห็นชอบจากผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้นและ ในขณะเดียวกันก็ยังมีภารกิจงานประจำที่ต้องปฏิบัติ ด้วย จึงทำให้บางส่วนราชการส่งญัตติค่อนข้างล่าช้า แต่อย่างไรก็ตามการส่งญัตติเพื่อบรรจุเข้าระเบียบ วาระการประชุมของแต่ละส่วนราชการสามารถ ควบคุมให้อยู่ในระดับที่ไม่ส่งผลกระทบต่อ กระบวนการบริหาร</p>	<p>การวิเคราะห์ผลการประเมินการควบคุม ภายในพบความเสี่ยงในภารกิจของฝ่ายการ ประชุม คือ กิจกรรมการส่งญัตติเข้าระเบียบ วาระการประชุมของบางส่วนราชการที่ ค่อนข้างล่าช้ามีการควบคุมที่เพียงพอ สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่งจาก กิจกรรมควบคุม ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. แจ้งประธานสภาฯ เพื่อให้ทราบถึง ปัญหาการส่งญัตติล่าช้า เพื่อให้กำหนดวัน ประชุมสภาฯ ที่ไม่กระชั้นชิดจนเกินไป</li> <li>๒. ญัตติและเอกสารการประชุมสภาฯ ที่จะนำเข้าสู่ที่ประชุมสภาฯ ในแต่ละครั้งควร แจ้งให้แต่ละส่วนราชการตรวจสอบความ ถูกต้องก่อนส่งมายังกองกิจการสภาฯ</li> <li>๓. จัดทำเป็นหนังสือเวียนหรือแจ้ง ประสานด้วยวาจาทางโทรศัพท์ให้ส่วน ราชการต่าง ๆ หรือบุคลากรที่รับผิดชอบใน การส่งญัตติเข้าสู่ที่ประชุมสภาฯ ทราบ ล่วงหน้าไม่น้อยกว่า ๑๐ วัน ก่อนวันประชุม สภาฯ และแจ้งให้ส่วนราชการต่าง ๆ ที่มี ญัตติที่จะนำเข้าสู่ระเบียบวาระการประชุม ให้ส่งญัตติดังกล่าวมายังกองกิจการสภาฯ ล่วงหน้าโดยไม่ต้องรอประธานสภาฯ แจ้งวัน นัดประชุมสภาฯ เพื่อเจ้าหน้าที่ฝ่ายการ ประชุมจะได้รวบรวมนำเสนอต่อ ประธานสภาฯ ได้ อย่างรวดเร็วซึ่งจะไม่ กระชั้นชิดกับวันส่งหนังสือนัดประชุมให้กับ สมาชิกสภาฯ จนเกินไป</li> <li>๔. ให้เจ้าหน้าที่เร่งติดตามการส่งญัตติ อยู่เสมอโดยเฉพาะบางส่วนราชการที่มี ความเสี่ยงในการส่งญัตติล่าช้า</li> </ol>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>ก. แผนและงบประมาณ</b></p> <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมที่มีผลกระทบต่อ</b></p> <p><b>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</b></p> <p>- กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาสามปี (ฝ่ายนโยบายและแผน) จะเกิดขึ้นได้จะต้องประสานคณะผู้บริหาร สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด หน่วยงาน องค์การต่าง ๆ เพื่อนำโครงการบรรจุในแผนพัฒนาฯ</p> <p>- กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี (ฝ่ายงบประมาณ) จะต้องจัดทำให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๓ แก้ไขเพิ่มเติมถึง</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุม มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แต่ก็ยังต้องมีการบริหารความเสี่ยงที่มีอยู่เสมอ</p> <p>- ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน เพื่อให้บุคลากรทุกระดับมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยใช้หลักธรรมาภิบาล ส่งเสริมและสนับสนุนให้ทุกคนเข้าใจ ขอบเขต หน้าที่ รวมทั้งความรู้ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมถึงจรรยาบรรณที่ข้าราชการพึงปฏิบัติ เพื่อให้การควบคุมภายในของหน่วยงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจได้ตามที่รับมอบหมาย</p> <p>- โดยประสานคณะผู้บริหาร สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด หน่วยงาน องค์การต่าง ๆ ให้เข้าใจกรอบการจัดทำแผนพัฒนาบทบาท อำนาจ หน้าที่ ภารกิจของ อบจ. เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการจัดลำดับโครงการบรรจุในแผนพัฒนาสามปี แต่มีความเสี่ยงอยู่บ้าง เนื่องจากโครงการบรรจุในแผนพัฒนาสามปีจำนวนมากไม่เพียงพอกับงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด</p> <p>- ในระหว่างการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ผู้บริหารไม่ได้ให้ความสำคัญกับโครงการที่บรรจุอยู่ในแผนพัฒนาสามปี แต่ได้นำโครงการอื่นมาบรรจุในข้อบัญญัติฯ ซึ่งทำการจัดทำ</p>
<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๔๓ ให้สอดคล้องกับแผนพัฒนา อบจ.นศ. และให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด</p>	<p>แผนพัฒนาฯ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่วางไว้</p> <p>- โครงการที่นำมาบรรจุในข้อบัญญัติฯ บางโครงการไม่มีรายละเอียดโครงการชัดเจน ครบถ้วน ทำให้ภายหลังประกาศใช้</p>

<p><b>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b></p> <p>- กองแผนและงบประมาณได้ปฏิบัติงานภายใต้ระเบียบ กฎหมาย จึงทำให้การทำงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง ชัดเจน และเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดการจัดกิจกรรม/โครงการ มีกฎหมายรองรับ ตรวจสอบได้ เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ พรบ.อบจ. พ.ศ. ๒๕๔๐ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๔๒</li> <li>◆ พรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่ อบท. พ.ศ. ๒๕๔๒</li> <li>◆ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๔ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) ๒๕๕๓ เป็นต้น</li> </ul> <p><b>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</b></p> <p>- บุคลากรฝ่ายนโยบายและแผน และฝ่ายงบประมาณ กองแผนและงบประมาณ มีความแม่นยำ รอบคอบ ถี่ถ้วน ในการทำงานเกี่ยวกับตัวเลขและข้อมูลจำนวนมากอยู่ในระดับปานกลาง</p>	<p>ข้อบัญญัติฯ ต้องมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อบัญญัติฯ บ่อยครั้ง ทำให้ไม่น่าเชื่อถือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานภายใต้กรอบอำนาจหน้าที่ของ อบจ.ที่สามารถทำได้ และเป็นไปตามขั้นตอนการดำเนินงานตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง การปฏิบัติงานจึงเกิดความชัดเจน ถูกต้อง และรวดเร็ว ไม่ก่อให้เกิดความกดดันกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน</li> <li>- เจ้าหน้าที่ทุกคนมีความตระหนักรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตน มีสภาพการทำงานที่คล่องตัวและลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน</li> <li>- ในปัจจุบันบุคลากรได้รับการอบรมมในงานที่ปฏิบัติไม่ต่อเนื่อง ขาดการส่งเสริมให้ความรู้ที่ตรงสายงานที่ปฏิบัติ เพื่อพัฒนางานในหน้าที่ให้ทันสมัย ครอบคลุม ชัดเจน และรวดเร็ว หากได้รับการอบรมเพิ่มเติม ก็จะทำให้งานเกิดประสิทธิภาพเพิ่มพูนแก่องค์กร โดยวิธีสังเกตุการณ์การปฏิบัติงาน</li> </ul>
--	---

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>- ปัจจุบันบุคลากรของกองแผนฯ โดยเฉพาะฝ่ายพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม และฝ่ายสาธารณสุขุมีความชำนาญในการปฏิบัติงานระดับหนึ่ง</p>	<p>- ภารกิจต่าง ๆ ภายในกองฯ มีการแบ่งงานอย่างชัดเจน ทำให้ง่ายต่อการติดตามการดำเนินงานกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้อง ทำให้งานเกิด</p>



<p>การสำรวจภาคสนามของฝ่ายติดตามและประเมินผล จากการสัมภาษณ์และใช้แบบสอบถาม นำผลการประเมินที่ได้มาใช้ปรับปรุงการปฏิบัติงานในครั้งต่อไป</p>	<p>ทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <u>กิจกรรมการจัดทำประชาคม</u></li> </ul> <p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการติดตามอย่างต่อเนื่อง และรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <u>กิจกรรมการตรวจสุขภาพเพื่อเสริมสร้างและป้องกันภัยสุขภาพภาคประชาชน โครงการอบรมสมรรถนะผู้ปฏิบัติการฉุกเฉินเบื้องต้น และโครงการอบรมและศึกษาดูงานด้านสาธารณสุข</u></li> </ul> <p>ประเมินผลโดยการสำรวจภาคสนามของฝ่ายติดตามและประเมินผล โดยการสัมภาษณ์และใช้แบบสอบถาม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- รายงานผลการติดตามและประเมินผล แผนงาน/โครงการ สรุปผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดการพัฒนาโดยแสดงคะแนนรวมของแต่ละส่วนราชการ เพื่อกระตุ้นจูงใจให้คำนึงถึงกรอบตัวชี้วัดที่กำหนด</li> <li>- งานบันทึกข้อมูลแผนงาน/โครงการในระบบสารสนเทศการบริหารจัดการเพื่อการวางแผนและประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณขององค์การบริหารส่วนจังหวัด</li> </ul>
--	--

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p><u>กองคลัง</u> ฝ่ายการเงิน <u>กิจกรรมด้านการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน</u> ฝ่ายการเงินมีภารกิจงานประจำ คืองานด้านการรับเงินและงานเบิกจ่ายเงิน ฝ่ายการเงินได้วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายในตามภารกิจงานประจำ</p>	<p><u>ผลการประเมินฝ่ายการเงิน</u> ฝ่ายการเงินได้วิเคราะห์ จากสภาพแวดล้อมภายในตามภารกิจงานประจำปรากฏว่า กิจกรรมด้านการรับเงินการเบิกจ่ายเงินได้ดำเนินการเป็นไป</p>



<p>ปรากฏว่า กิจกรรมด้านการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน ได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการ โดยดำเนินการ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชุมเพื่อซักซ้อมการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดทักษะ และความชำนาญเป็นประจำ</li> <li>- ปลุกฝังจริยธรรมในการทำงานให้กับเจ้าหน้าที่ โดยให้นำมาตรฐานทางคุณธรรมและจริยธรรมของข้าราชการและลูกจ้างองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราชมาเป็นแนวทางในการปฏิบัติ</li> <li>- มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการเงิน-จ่ายเงินชัดเจน</li> <li>- คณะกรรมการเก็บรักษาเงินปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด</li> <li>- มีการตรวจนับตัวเงินจริง</li> <li>- รายงานทางการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด</li> <li>- แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการรับเงินและบันทึกบัญชีชัดเจน</li> <li>- มีผู้รับผิดชอบกำกับดูแลการรับเงินการเก็บรักษาเงินเป็นไปตามกฎหมายระเบียบที่กำหนด</li> <li>- มีการควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด</li> <li>- มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งเมื่อมีการรับเงิน</li> <li>- มีการตรวจสอบยอดเงินกับหลักฐานการรับเงินทุกครั้ง</li> <li>- จัดทำรายงานการเงินทุกสิ้นวันและสอบทานโดยผู้มีอำนาจ</li> </ul>	<p>ตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการ โดยดำเนินการ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชุมเพื่อซักซ้อมการปฏิบัติงานให้เกิดทักษะ และความชำนาญเป็นประจำ</li> <li>- ปลุกฝังจริยธรรมในการทำงานให้กับเจ้าหน้าที่ โดยให้นำมาตรฐานทางคุณธรรมและจริยธรรมของข้าราชการและลูกจ้างองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราชมาเป็นแนวทางในการปฏิบัติ</li> <li>- มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการรับเงิน-จ่ายเงินชัดเจน</li> <li>- คณะกรรมการเก็บรักษาเงินปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด</li> <li>- มีการตรวจนับตัวเงินจริง</li> <li>- รายงานทางการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด</li> <li>- แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการรับเงินและบันทึกบัญชีชัดเจน</li> <li>- มีผู้รับผิดชอบกำกับดูแลการรับเงินการเก็บรักษาเงินเป็นไปตามกฎหมายระเบียบที่กำหนด</li> <li>- มีการควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด</li> <li>- มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งเมื่อมีการรับเงิน</li> <li>- มีการตรวจสอบยอดเงินกับหลักฐานการรับเงินทุกครั้ง</li> <li>- จัดทำรายงานการเงินทุกสิ้นวันและสอบทานโดยผู้มีอำนาจ</li> <li>- มีตู้নিরภัยหรือสถานที่สำหรับเก็บรักษาเงิน</li> </ul>
---	--

-๑๐-

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีตู้নিরภัยหรือสถานที่สำหรับเก็บรักษาเงิน</li> <li>- มีผู้รับผิดชอบกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ</li> </ul> <p><b>ฝ่ายการบัญชี</b> <b>กิจกรรมด้านการควบคุมเงินประกันสัญญา</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีผู้รับผิดชอบกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ</li> </ul> <p><b>ผลการประเมินฝ่ายการบัญชี</b> ฝ่ายการบัญชี ได้วิเคราะห์และประเมินผล</p>

<p>“กิจกรรมด้านการควบคุมเงินประกันสัญญา” จาก การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมในฝ่ายการบัญชี พบว่าสภาพแวดล้อมภายนอกมีผลต่อการควบคุม เงินประกันสัญญา คือผู้รับจ้างไม่มาติดต่อ ขอรับ เงินประกันสัญญาคืน เนื่องจากสาเหตุ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ใบเสร็จรับเงินประกันสัญญาสูญหาย</li> <li>- ไม่ทราบวันครบกำหนดรับคืน</li> <li>- เลิกกิจการ</li> <li>- ย้ายที่อยู่ไม่สามารถติดต่อได้</li> </ul> <p>และจากสภาพแวดล้อมภายในมีผลต่อการควบคุม เงินประกันสัญญาเนื่องจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ไม่ถูกต้องครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถทราบวันครบ กำหนดตามสัญญาและสิ้นสุดการรับผิดชอบความ ชำรุดบกพร่อง</li> <li>- ไม่ได้แจ้งผู้ขาย/ผู้รับจ้างทราบถึงวันครบ กำหนดพ้นข้อผูกพันตามสัญญา</li> <li>- ไม่ทราบรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับผู้รับจ้าง เนื่องจากกองคลังไม่ได้จัดซื้อจัดจ้างเองทำให้การ ติดตามเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนให้ ผู้รับจ้างล่าช้ากว่ากำหนด</li> </ul> <p><b>ฝ่ายตรวจสอบฎีกาและใบสำคัญ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การตรวจสอบฎีกาและใบสำคัญ</li> <li>- การนำเสนอฎีกาเบิกจ่ายเงิน</li> <li>- สภาพแวดล้อมของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง</li> </ul>	<p>การควบคุมภายในจากสภาพแวดล้อมภายนอก และภายในตามภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่ง งาน จากรายงานผลการติดตามการปฏิบัติงาน ตามแผนการปรับปรุง โดยได้ดำเนินการดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทำรายละเอียดเงินประกันสัญญา และตรวจสอบทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา เป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๕ ของเดือน ถัดไป แต่มีได้แจ้งให้กองพัสดุและทรัพย์สิน ทราบทุกเดือน</li> <li>- การติดต่อผู้ขาย/ผู้รับจ้างได้ติดต่อโดยตรง ทางโทรศัพท์แต่ยังไม่ได้มีการแจ้งเป็นลาย ลักษณ์อักษร</li> </ul> <p>ผลการประเมินปรากฏว่า มีการควบคุมที่ เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมใน ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุม จึงควรบริหารความเสี่ยงหรือ กำหนดกิจกรรมการควบคุมต่อไป</p> <p><b>ผลการประเมิน ฝ่าย ตรวจสอบฎีกาและ ใบสำคัญ</b></p> <p>จากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของฝ่าย ตรวจสอบฎีกาและใบสำคัญ โดยทั่วไป เช่น บุคลากร สถานที่ปฏิบัติงานบรรยากาศในการทำงาน ฯลฯ ซึ่งวิเคราะห์ประเมินระบบการ ควบคุมภายในจากประสิทธิภาพของบุคลากร และจริยธรรมของเจ้าหน้าที่ ไม่มีผลกระทบ</p>
---	--

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
	<p>ต่อการควบคุมภายในที่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการ ตรวจสอบฎีกาที่มีความผิดพลาดในรายละเอียด เช่น ด้าน/แผนงาน/หมวด/ประเภทการหักภาษี ณ ที่จ่ายจำนวนเงิน และภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งมี ผลทำให้การบันทึกบัญชีผิดพลาด เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่บรรลุตาม</p>

<p><b>ฝ่ายเร่งรัดพัฒนารายได้</b>          หัวหน้าฝ่ายให้ความสำคัญกับการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บค่าธรรมเนียมบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัด เพื่อให้ทุกคนในฝ่ายได้มีความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่มีระบบขั้นตอนที่ชัดเจน และผู้ปฏิบัติมีทัศนคติที่ดีมีความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติหน้าที่ให้มีความถูกต้องโปร่งใสในการปฏิบัติงาน มีเอกสารให้ตรวจสอบได้มีความรับผิดชอบต่องาน เข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ของตนเองและของฝ่าย มีความคิดในการพัฒนาตนเองในการแสวงหาความรู้เพิ่มเติมเพื่อเพิ่มพูนทักษะความสามารถมาใช้ในการปฏิบัติงาน ที่ได้รับมอบหมายให้ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>วัตถุประสงค์ กล่าวคือ สำนัก/กอง ที่จัดทำฎีกาขาดความละเอียด รอบคอบ ชัดเจน เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการ ดังกล่าวข้างต้น ซึ่งฝ่ายตรวจสอบฎีกาและใบสำคัญมีระบบการควบคุมเพียงพอแต่ยังคงมีข้อผิดพลาดของเจ้าหน้าที่หน่วยงานเจ้าของงบประมาณให้ไปปรับปรุงแก้ไขก่อนจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ฉะนั้นจะต้องรวบรวมระเบียบ/หนังสือสั่งการ และข้อทักท้วง/ข้อเสนอแนะของ สตง. แจกจ่ายหน่วยงานต่าง ๆ และผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบต่อไป</p> <p><b>ผลการประเมินฝ่ายเร่งรัดพัฒนารายได้</b>          ฝ่ายเร่งรัดพัฒนารายได้ ได้วิเคราะห์และประเมินผลควบคุมภายในจากการปฏิบัติงานโดยทั่วไปจากการออกพื้นที่ไปจัดเก็บค่าธรรมเนียมบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัดของบุคคลากรในฝ่ายแล้ว จากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกสามารถควบคุมได้เพียงพอระดับหนึ่ง แต่อาจมีจุดอ่อนและความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกซึ่งไม่สามารถควบคุมได้ จึงมีความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการกำหนดให้มีการควบคุมต่อไปดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำทะเบียนคุมรายชื่อให้เป็นปัจจุบันโดยการนำข้อมูลรายชื่อของผู้ประกอบการรายใหม่ที่เจ้าหน้าที่ลงสำรวจพื้นที่ภาคสนามแล้วมาตรวจสอบกับข้อมูลผู้ประกอบการรายใหม่จากเว็บไซต์สำนักงานปกครองจังหวัด เพื่อให้ทะเบียนคุมรายชื่อที่มีอยู่เป็นข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน</li> </ul>
--	--

-๑๒-

<b>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</b>	<b>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- การลงสำรวจข้อมูลภาคสนามผู้อำนวยการกองคลังและหัวหน้าฝ่ายได้ลงพื้นที่เพื่อตรวจสอบร่วมกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ</li> <li>- ได้มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ออกภาคสนามจัดทำเอกสารขอเบิกใบเสร็จรับเงินเพื่อใช้ในการรับเงินและให้รับผิดชอบ</li> </ul>

<p><b>ฝ่ายบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการ</b> กิจกรรมงานด้านบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการต่าง ๆ</p> <p>ฝ่ายบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการได้มีการกำหนดภารกิจงานประจำทั้งสิ้น ๔๑ ข้อ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบตามคำสั่งแบ่งงานชัดเจน มีปฏิทินในการทำงานแต่ละหัวข้อมาสามารถทำงานให้แล้วเสร็จภายในวัน มีข้าราชการจำนวน ๖ คน บุคลากรทุกคนมีประสิทธิภาพ เข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงาน ในหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีการศึกษาระเบียบกฎหมาย กฎกระทรวง หนังสือสั่งการ เพื่อเพิ่มประสิทธิผลของงาน ประชุมเพื่อซักซ้อมการปฏิบัติงานให้เกิดทักษะและความชำนาญงานเป็นประจำ มีการสร้างจิตสำนึก ปลุกฝังจริยธรรมและคุณธรรมให้กับบุคลากรโดยเน้นเรื่องการบริการต้องฉับไว รวดเร็ว ซื่อสัตย์สุจริต ถูกต้อง และยุติธรรม</p>	<p>ใบเสร็จรับเงินที่เบิกไปจนกว่าจะใช้หมดแล้วให้นำส่งคืนผู้รับผิดชอบฝ่ายการเงินโดยให้มีหลักฐานการส่งมอบไปด้วย</p> <p><b>ผลการประเมิน ฝ่าย บำเหน็จบำนาญและสวัสดิการ</b></p> <p>ฝ่ายบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการได้วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมตามภารกิจงานประจำปรากฏว่ากิจกรรมงานด้านบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการต่าง ๆ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็วทันเวลา มีความเหมาะสมเกิดความพึงพอใจแก่ข้าราชการและประชาชนที่มาติดต่อราชการ ทั้งนี้เนื่องจากฝ่ายบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการได้กำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของงานที่ชัดเจนมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม คือ มีคำสั่งมอบหมายงานเพื่อแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจนให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมาย กฎกระทรวง หนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด มีการสร้างจิตสำนึก ปลุกฝังจริยธรรมและคุณธรรมให้กับบุคลากร โดยเน้นเรื่องการบริการต้องฉับไว รวดเร็ว ซื่อสัตย์สุจริต ถูกต้อง และยุติธรรม มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติที่ทำให้มั่นใจว่าผลสำเร็จของงานถูกต้อง กิจกรรมของการควบคุมนี้จะทำให้บุคลากรของฝ่ายมองเห็นความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น ทำให้มีการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง และได้นำระบบสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้งานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และจากการที่</p>
--	--

-๑๓-

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
	<p>ฝ่ายบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการมีการกำหนดวิธีติดตามและประเมินผลไว้อย่างครอบคลุมและชัดเจน ทำให้สามารถติดตามแลประเมินผลไว้อย่างครอบคลุมและชัดเจนทำให้สามารถติดตามและประเมินผลได้อย่างทันที่ว่าการประเมินจึงไม่พบความเสี่ยง</p>

<p><b>กองช่าง</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมด้านการควบคุมดูแลรักษาเครื่องจักรกล</b></p> <p>ได้วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากฝ่ายเครื่องจักรกลมีการสั่งซื้อเครื่องจักรกลมาเป็นจำนวนมากเพื่อให้ควบคุมดูแลเครื่องจักรกลเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการโดยได้รวบรวมประวัติและติดตามควบคุมการปฏิบัติงานของพนักงานขับเครื่องจักรกลอย่างใกล้ชิด แต่เนื่องจากบุคลากรข้าราชการ พนักงานจ้าง มีไม่พอดต่อจำนวนเครื่องจักรกล และการดูแลไม่ทั่วถึงเนื่องจากในขณะที่เครื่องจักรกลปฏิบัติหน้าที่ซึ่งบริเวณงานอยู่ในพื้นที่ห่างไกลการเดินทางต้องใช้ระยะเวลาและมีความลำบากในการเดินทางของเจ้าหน้าที่</p> <p><b>๑.๒ กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง</b></p> <p>ได้วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากฝ่ายก่อสร้างและซ่อมบำรุง ได้รับนโยบายในเรื่องการกำหนดราคากลาง เพื่อให้การบริหารจัดการในการกำหนดราคากลางขององค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และเพื่อให้ได้ผลงานที่มีประสิทธิภาพ เนื่องจากราคากลางมีผลต่อการนำไปจัดทำโครงการเร่งด่วนต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช แต่การทำงานในสภาพความเป็นจริงยังไม่มีมีการบูรณาการเท่าที่ควร ยังมีการทำงานแบบต่างคนต่างทำไม่ประสานงานกันทำให้ข้อมูลที่น่าอ้างอิงบางครั้งไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>	<p><b>ผลการประเมินพบว่า</b></p> <p>กองช่างได้วิเคราะห์ประเมินผลการควบคุมภายใน ตามภารกิจงานประจำ ผลการประเมินพบว่า</p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านกาควบคุมดูแลบำรุงรักษาเครื่องจักรกล ได้รับการตอบสนองนโยบายจากผู้บริหารโดยการเปิดสอบตำแหน่งพนักงานขับเครื่องจักรกลมารองรับการปฏิบัติงานและการรับโอนข้าราชการจากหน่วยงานอื่นมาเพื่อบรรจุแต่งตั้งในฝ่ายเครื่องจักรกล</p> <p>๑.๒ กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง กองช่างได้นำเสนอให้มีการจัดบุคลากรในสังกัด คือ ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างที่มีความเกี่ยวข้องกับการกำหนดราคากลาง เพื่อเข้ารับการอบรมหลักสูตรที่ได้รับมาตรฐานและมีความทันสมัยจากหน่วยงานของส่วนราชการที่ได้รับรองมาตรฐานเป็นที่ยอมรับ และจัดให้มีการอบรมหลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำราคากลางอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างของกองช่างมีความรู้ความเข้าใจ และเกิดทัศนคติที่ดีต่อการจัดทำราคากลางขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช</p>
---	---

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>กองพัสดุและทรัพย์สิน</b></p> <p><b>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน</b></p> <p>ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม รูปแบบการ</p>	<p><b>ผลการประเมินพบว่า</b></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองพัสดุและทรัพย์สินในภาพรวมมีความเพียงพอและเหมาะสมมีส่วนร่วมทำให้การควบคุมภายในมี</p>

<p>ทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กรและสายการบังคับบัญชาเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงาน การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ การกำหนดลักษณะงานและคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งสำหรับทุกตำแหน่งงานอย่างชัดเจน</p> <p><b>กองการศึกษา และวัฒนธรรม</b></p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในเพื่อให้บุคลากรทุกระดับมีทัศนคติที่ดี การควบคุมภายในโดยใช้หลักธรรมาภิบาล โดยภาพรวมมีความเหมาะสม เนื่องจากบุคลากรผู้ปฏิบัติงานได้ปฏิบัติตามความรู้ความสามารถและเป็นไปตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่การงาน โดยผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นกำหนดให้มี การปรับปรุงคุณภาพงานอย่างสม่ำเสมอ รวมการปฏิบัติงานที่ต้องทันการณ์ ไม่ล่าช้าทำให้งานเกิดประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้มีการออกคำสั่งมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบของข้าราชการและพนักงานจ้าง และได้แบ่งภารกิจ การปฏิบัติงานตามภารกิจของแต่ละฝ่าย ซึ่งประกอบด้วย</p> <p>๑. ฝ่ายบริหารงานทั่วไป มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานบริหารงานทั่ว งานประชาสัมพันธ์ด้านการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p>	<p>ประสิทธิผล และประสิทธิภาพ</p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>จากการประเมินผล สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในโดยภาพรวมของการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมแล้ว ได้มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบเพื่อกำกับการปฏิบัติงานของข้าราชการและพนักงานจ้างแล้ว แต่อย่างไรก็ตาม การปฏิบัติตามคำสั่งการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบของข้าราชการและพนักงานจ้างดังกล่าว ยังปรากฏปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานอยู่บ้าง ซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานอาจเกิดความล่าช้าและไม่ทันการณ์ได้ เห็นว่าต้องกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มขึ้นเพื่อให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วง และทันการณ์</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>ดังนั้น จากสภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งประกอบด้วย ๔ ฝ่าย กับ ๑ หน่วย</p>
<p style="text-align: center;"><b>องค์ประกอบการควบคุมภายใน</b> <b>(๑)</b></p> <p>๒. ฝ่ายนโยบายและแผนการศึกษา มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานข้อมูล สารสนเทศ งานนโยบายและแผน งานวิเคราะห์ งบประมาณ งานติดตาม ประเมินและรายงานงานคณะกรรมการจัดการศึกษาองค์การบริหารส่วนจังหวัด นครศรีธรรมราช และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p style="text-align: center;"><b>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</b> <b>(๒)</b></p> <p>การปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย และอยู่ในความรับผิดชอบในแต่ละฝ่าย ยังคงปรากฏปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ในส่วนของบุคลากรที่ไม่เพียงพอในบางฝ่าย เช่น หน่วยนิเทศยังขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะด้าน เกี่ยวกับงานนิเทศ</p>

<p>๓. ฝ่ายส่งเสริมการจัดการศึกษา มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานส่งเสริมคุณภาพการจัดการศึกษา งานส่งเสริมสวัสดิการ สวัสดิภาพและกองทุนเพื่อการศึกษา งานส่งเสริมกิจการพิเศษ และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔. ฝ่ายส่งเสริมศาสนา ศิลปวัฒนธรรม มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานส่งเสริมศาสนา ศิลปวัฒนธรรม และจารีตประเพณีท้องถิ่น ตั้งอยู่บนแนวคิดพื้นฐานที่มุ่งให้ประชาชนในท้องถิ่นเป็นศูนย์กลางและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้สนับสนุน และอำนวยความสะดวกในการพัฒนาคุณภาพประชาชนให้มีความรู้ ความเข้าใจ และศักยภาพใน ๔ ด้าน คือ ด้านการเรียนรู้ ด้านการมีส่วนร่วม ด้านการสร้างเครือข่าย และด้านการอยู่ร่วมกันอย่างสมานฉันท์ และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๕. หน่วยศึกษานิเทศก์ มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานพัฒนาหลักสูตรการศึกษาขั้นพื้นฐานและกระบวนการเรียนรู้ งานวัดและประเมินผลการศึกษา งานส่งเสริมและพัฒนาสื่อ นวัตกรรมและเทคโนโลยีทางการศึกษา งานนิเทศ ติดตามและประเมินผลการบริหารและการจัดการศึกษา งานส่งเสริมพัฒนาระบบการประกันคุณภาพการศึกษา งานเลขานุการคณะกรรมการ ติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลและนิเทศการศึกษา และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>การศึกษา และการติดตามประเมินผล และในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของโรงเรียน ในสังกัดที่ยังมีความล่าช้าไม่ทันตามระยะเวลาดำเนินการ รวมถึงการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณมีความล่าช้าเสร็จไม่ทันตามเวลาที่กำหนด และในด้านการส่งเสริมคุณภาพการจัดการศึกษา งานส่งเสริมสวัสดิการฯ เกี่ยวกับกิจกรรมโครงการอาหารกลางวัน ที่ยังไม่มีกระบวนการประเมินผลด้านสุขภาพนักเรียนรวมถึงกิจกรรมมายกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน ๕ กลุ่มสาระวิชาหลักยังต่ำกว่าค่าเฉลี่ยระดับประเทศ ผลสัมฤทธิ์ ๕ กลุ่มสาระวิชาหลักยังต่ำกว่าค่าเฉลี่ยระดับประเทศ ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนักเรียนในแต่ละกลุ่มสาระยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ดังนั้นจึงต้องมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น</p>
--	--

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>กองทัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม</b></p> <p>๑.๑ กิจกรรมการงานขุดเจาะบ่อบาดาลและพัฒนบ่อบาดาล</p> <p>๑.๒ กิจกรรมขุดลอกคูคลอง แหล่งน้ำ งานระบบชลประทานขนาดเล็ก</p>	<p>ผลการประเมินพบว่า</p> <p>กองทัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมมีการปฏิบัติตามคำสั่งแบ่งงาน ๓ ฝ่าย กับ ๑ งาน ได้แก่ ฝ่ายสิ่งแวดล้อม ฝ่ายสาธารณสุขโรคและ</p>

<p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในองค์กรเนื่องจากมีปัญหาในเรื่องเครื่องจักรกลที่ใช้ในการปฏิบัติงานเกิดชำรุดสึกหรอของชิ้นส่วนได้ง่าย เพราะจากมีอายุในการใช้งานที่ยาวนาน ประกอบกับการซ่อมบำรุงและน้ำมันเชื้อเพลิง น้ำมันหล่อลื่น ได้ตั้งงบประมาณไว้ที่กองช่าง ทำให้กระบวนการยืดเวลาออกไปอีก ทำให้เกิดประสิทธิภาพการทำงานลดลง จึงส่งผลให้งานเกิดความล่าช้ากว่ากำหนด ในส่วนสภาพแวดล้อมภายนอกเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากพื้นที่รับผิดชอบของกองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมนั้น มีพื้นที่ดูแลรับผิดชอบทั้งจังหวัดนครศรีธรรมราช ทั้ง ๒๓ อำเภอ ซึ่งมีพื้นที่ ๙,๙๔๒.๕๐๒ ตารางกิโลเมตร จะต้องใช้เวลาในการเดินทางแต่ละพื้นที่ ทำให้งานจัดหาแหล่งน้ำและพัฒนาแหล่งน้ำ เข้าไปดูแลช่วยเหลือไม่ทั่วถึง ประกอบกับประชากรในจังหวัดนครศรีธรรมราชมากกว่าหนึ่งล้านห้าแสนคน ทำให้ปริมาณความต้องการใช้น้ำมีเยอะและจังหวัดนครศรีธรรมราชมีพื้นที่ภัยแล้งซ้ำซาก ๑๔ อำเภอ</p> <p><b>๑.๓ กิจกรรมอบรมเยาวชนรักษ์สิ่งแวดล้อม</b> <b>อบจ.</b></p> <p>ในส่วนสภาพแวดล้อมภายในเป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก บุคลากรผู้รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญ เนื่องจากภารกิจด้านสิ่งแวดล้อมที่ได้รับการถ่ายโอนมีมากมายหลายด้านสภาพแวดล้อมภายนอกกลุ่มเป้าหมายเป็นนักเรียนในพื้นที่ทั้งจังหวัด การประสานงานและการกำหนดระยะเวลาของโครงการ ต้องใช้เวลามาก และมีข้อจำกัดด้านเวลาเรียน</p>	<p>สาธารณสุข ฝ่ายพัฒนาผังเมือง และงานธุรการ ประเมินระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ พบว่า งานในฝ่ายสิ่งแวดล้อม มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ พบความเสี่ยงระดับต่ำ ส่วนงานในฝ่ายสาธารณสุขโรคและสาธารณสุขพบความเสี่ยงในระดับต่ำถึงระดับปานกลาง และในฝ่ายผังเมืองกับงานธุรการ มีระบบการควบคุมที่เพียงพอไม่จำเป็นต้องมีการปรับปรุง</p> <p>พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในในภารกิจ ๕ กิจกรรม คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กิจกรรมการขุดเจาะบ่อบาดาลและพัฒนาบ่อบาดาล</li> <li>๒. กิจกรรมขุดลอกคูคลอง แหล่งน้ำ งานระบบชลประทานขนาดเล็ก</li> <li>๓. กิจกรรมอบรมเยาวชนรักษ์สิ่งแวดล้อม</li> <li>๔. กิจกรรมดูแลสวนสาธารณะเฉลิมพระเกียรติ ร.๙ (พร้อม ณ นคร อุทิศ)</li> <li>๕. กิจกรรมลดปัญหาภาวะโลกร้อน/โครงการ อบจ.นศ. รวมใจปลูกต้นไม้ ถวายพ่อ</li> </ol>
---	---

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๑.๔ กิจกรรมดูแลสวนสาธารณะเฉลิมพระเกียรติ ร.๙ (พร้อม ณ นคร อุทิศ )</b></p> <p>ในส่วนสภาพแวดล้อมภายในเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากจำนวนเจ้าหน้าที่ดูแลสวนสาธารณะเฉลิมพระเกียรติ ร.๙ (พร้อม ณ นคร อุทิศ)ดูแลอำนวยความสะดวก</p>	<p>กิจกรรมการขุดเจาะบ่อบาดาลและพัฒนาบ่อบาดาล</p> <p>มีการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพออย่างไรก็ตามความเสี่ยงในระดับกลางก็ยังมีการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบ</p>



<p>สะดวกแก่ผู้ใช้บริการไม่ทั่วถึง สำหรับความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากพื้นที่ความรับผิดชอบมีมาก ไม่สอดคล้องกับเจ้าหน้าที่ดูแลรับผิดชอบ</p> <p><b>๑.๕กิจกรรมลดปัญหาภาวะโลกร้อน/โครงการอบจ.นศ. รวมใจปลูกต้นไม้ถวายพ่อ</b></p> <p>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกองค์กรเนื่องจากพื้นที่ที่จะใช้ในการดำเนินการจัดทำโครงการนั้น เสี่ยงต่อการเกิดภาวะน้ำท่วมขังได้ง่ายเมื่อเกิดมรสุมหรือฝนตกหนักติดต่อกัน</p>	<p>ควบคุมภายในต่อไป</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เรื่องการจัดหายานพาหนะต้องเพียงพอมีประสิทธิภาพและสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ</li> <li>- มีการจัดทำแผนชุดเจาะบ่อบาดาลและพัฒนาบ่อบาดาล</li> <li>- มีการจัดทำโครงการส่งเสริมการจัดการระบบประปา ของกลุ่มผู้ใช้น้ำในแต่ละพื้นที่</li> <li>- ประสานงานร่วมกับหน่วยงานอื่นให้มีความสอดคล้องกับภารกิจหน้าที่รับผิดชอบ</li> <li>- จัดทำแผนการตรวจเช็คสภาพของเครื่องจักรกล เพื่อได้มีการซ่อมส่วนที่ชำรุดสึกหรอ อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ</li> <li>- มีการจัดเตรียมความพร้อมในด้านวัสดุอุปกรณ์สำหรับงานชุดเจาะบ่อบาดาลและพัฒนาบ่อบาดาล</li> </ul> <p><b>กิจกรรมการขุดลอก คูคลอง แหล่งน้ำระบบชลประทานขนาดเล็ก</b></p> <p>มีการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ อย่างไรก็ตามความเสี่ยงในระดับต่ำถึงระดับปานกลางก็ยังคงต้องมีการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในต่อไป</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. เรื่องการจัดหายานพาหนะต้องเพียงพอมีประสิทธิภาพและสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ</li> <li>๒. จัดทำแผนงานการพัฒนาแหล่งน้ำร่วมกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น ๆ รมณรงค์หรือจัดฝึกอบรมให้ประชาชนมีความรู้และมีจิตสำนึกในการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อมหรือร่วมรณรงค์การปลูกป่า</li> <li>๓. พัฒนาแหล่งน้ำ ขุดลอกคูคลอง จัดทำโครงการแก้มลิง โดยใช้เครื่องจักรกลของหน่วยงาน</li> </ol>
---	--

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
	<ol style="list-style-type: none"> <li>๔. ส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการดูแลบำรุงรักษาบ่อบาดาลและระบบงานประปา</li> <li>๕. ประสานงานร่วมกันกับหน่วยงานอื่นให้มีความสอดคล้องกับภารกิจหน้าที่ที่รับผิดชอบ</li> <li>๖. จัดทำแผนการตรวจเช็คสภาพของ</li> </ol>

	<p>เครื่องจักรกล เพื่อได้มีการซ่อมแซมส่วนที่ชำรุดสึกหรออย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ</p> <p><b>กิจกรรมอบรมเยาวชนรักษ์สิ่งแวดล้อม</b></p> <p><b>อบจ.</b></p> <p>มีการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ อย่างไรก็ตามมีความเสี่ยงในระดับต่ำ ก็ยังต้องมีการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในต่อไป</p> <p>ในการจัดกิจกรรมโครงการฝึกอบรมเยาวชนรักษ์สิ่งแวดล้อมของฝ่ายสิ่งแวดล้อม กองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช มีความเสี่ยง เกี่ยวกับการขาดผู้มีความรู้และผู้เชี่ยวชาญในการเป็นวิทยากรประจำโครงการ จำเป็นต้องจ้างวิทยากรจากหน่วยงานภายนอก ทั้งจากภาครัฐและเอกชนและส่งบุคลากรได้เข้าฝึกอบรมหลักสูตรการเป็นวิทยากรมากขึ้นในส่วนขอเยาวชนกลุ่มเป้าหมายบางครั้ง เมื่อกำหนดวันเวลาของโครงการมีเหตุขัดข้อง โรงเรียนมีกิจกรรมภายในไม่สามารถส่งเยาวชนเข้าร่วมโครงการได้ ฝ่ายสิ่งแวดล้อมจึงได้มีการควบคุม โดยดำเนินการดังนี้</p> <p>๑. สร้างเครือข่ายกับหน่วยงานหลักด้านสิ่งแวดล้อม สถานศึกษาในพื้นที่ โดยการร่วมกิจกรรมและสนับสนุนด้านงบประมาณ</p>
--	--

-๑๙-

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
	<p>กับหน่วยงานดังกล่าว ตามที่ได้รับบริการร้องขอ</p> <p>๒. จัดตารางการฝึกอบรมให้ตรงกับวันเสาร์-อาทิตย์ เป็นหลักเพื่อไม่ให้เกิดกระทบกับ</p>

	<p>การเรียนรู้ของนักเรียน</p> <p>๓. ประสานงานกับส่วนที่เกี่ยวข้องแต่เนิ่น ๆ เพื่อให้ได้มีเวลาเตรียมความพร้อม</p> <p><b>กิจกรรมดูแลสวนสาธารณะเฉลิมพระเกียรติ ร.๙ (พร้อม ณ นคร อุทิศ)</b></p> <p>มีการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอบรรลุตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามความเสี่ยงในระดับต่ำ ก็ยังต้องมีการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในต่อไปโดยได้ดำเนินการควบคุมดังนี้คือ</p> <p>๑. จัดเจ้าหน้าที่เพื่อดูแลบำรุงรักษาสวนสาธารณะฯ จำนวน ๖ คน</p> <p>๒. จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการใช้บริการสวนสาธารณะแก่ผู้ใช้บริการ ซึ่งประชาชนผู้ใช้บริการพอใจในระดับหนึ่ง</p> <p>๓. จัดจุดบริการน้ำดื่ม แก่ผู้ใช้บริการสวนสาธารณะเฉลิมพระเกียรติ ร.๙ (พร้อม ณ นคร อุทิศ)</p> <p><b>กิจกรรมลดปัญหาภาวะโลกร้อน/โครงการอบจ.นศ. รวมใจปลูกต้นไม้ถวายพ่อ</b></p> <p>มีการควบคุมอย่างเข้มข้นแต่ยังมีความเสี่ยงอยู่บ้าง เนื่องจากภัยธรรมชาติควบคุมได้ยากโดยได้ดำเนินการควบคุมดังนี้ คือ</p> <p>๑. ถมพื้นที่ให้สูงขึ้นเพื่อจะได้สามารถเพิ่มพื้นที่ไม่จำเป็นเพื่อเพิ่มพื้นที่</p>
--	---

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
	<p>๒. จ้างเจ้าหน้าที่หรือพนักงานดูแลสวนสาธารณะฯ ร.๙ เพิ่มเติมโดยองค์การบริหารส่วนจังหวัด ได้ตั้งงบประมาณเพื่อจ้างเอกชนดูแลสวนสาธารณะฯ โดยเฉพาะและมี</p>

<p><b>กองการท่องเที่ยวและกีฬา</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมการดำเนินงานจัดการแข่งขันกีฬาอำเภอ</b></p> <p>การแข่งขันกีฬาอำเภอ แต่ละอำเภอต้องส่งเอกสารมายังองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช เพื่อจะได้รวบรวมเอกสารทำจัดซื้อจัดจ้าง แต่เอกสารของแต่ละอำเภอส่งมายังองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช ส่งมาล่าช้า ทำให้ในบางครั้งเราจัดส่งเอกสารสอบราคาไม่ทัน จึงทำให้ส่งอุปกรณ์และวัสดุการแข่งขันไม่ทันตรงตามวันเวลาที่จัดการแข่งขัน ซึ่งเป็นความเสี่ยงของ “กิจกรรมจัดการแข่งขันกีฬาอำเภอ”</p> <p><b>๑.๒ กิจกรรมส่งเสริมการท่องเที่ยว</b></p> <p>โครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของฝ่ายการท่องเที่ยว องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช แบ่งเป็น ๓ งาน คือ งานวางแผนการท่องเที่ยว งานพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวและงานส่งเสริมการท่องเที่ยว ซึ่งขณะนี้ ยังขาดบุคลากรตำแหน่งนักวิชาการพัฒนาการท่องเที่ยวเจ้าหน้าที่ส่งเสริมการท่องเที่ยว และเจ้าหน้าที่ส่งเสริมการท่องเที่ยว ซึ่งเป็นบุคลากรตำแหน่งหลักที่ตรงตามภารกิจของฝ่ายการท่องเที่ยวทำให้ขาดบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญและมีความรู้ทักษะและความสามารถในการปฏิบัติงานโดยตรงและได้บริหารความเสี่ยงโดยมอบหมายให้บุคลากรตำแหน่งอื่นๆ ปฏิบัติงานแทน ซึ่งทำให้ยังคงมีความเสี่ยงที่ทำให้การจัดโครงการ/กิจกรรมด้านการท่องเที่ยวประสบปัญหาด้านการวางแผนงานและการประสานงานที่เป็นระบบ</p>	<p>คณะกรรมการตรวจงานเป็นรายเดือนทุกเดือน</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการท่องเที่ยวและกีฬา ในส่วนของกิจกรรมการดำเนินงานจัดการแข่งขันกีฬาอำเภอ มีการประสานงาน ทำความเข้าใจในงาน เป็นระบบ การควบคุมที่เหมาะสมแล้ว แต่มีความเสี่ยงในการแข่งขันกีฬาอำเภอ บางอำเภอส่งเอกสารมาล่าช้า ทำให้จัดซื้อจัดจ้างไม่ทันจึงทำให้วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้สำหรับแข่งขันได้ล่าช้ากว่ากำหนด กิจกรรมส่งเสริมการท่องเที่ยว ปฏิบัติงานโดยอาศัยระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เหมาะสมแล้ว แต่มีความเสี่ยงคือมีบุคลากรเท่าเดิม ทำให้บางงานไม่สามารถวางแผนและดำเนินได้อย่างมีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ซึ่งเป็นความเสี่ยงของ “กิจกรรมส่งเสริมการท่องเที่ยว”</p>
--	---

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p><b>กองการเจ้าหน้าที่</b></p> <p>๑.๑ภารกิจเริ่มตั้งแต่การวางแผนอัตรากำลัง การสรรหาบุคคลเข้าทำงานการจัดทำทะเบียน</p>	<p>-สภาพแวดล้อมโดยทั่วไปเหมาะสม มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน</p>

<p>ประวัติ การรับโอน การให้โอนการย้าย ตลอดจนไปจนถึงการเกษียณอายุราชการ การลาออกจากราชการ ซึ่งจะมีระเบียบกฎหมายที่กำหนดไว้ชัดเจน</p> <p>๑.๒ กระบวนการดำเนินการทางวินัย มาตรการสร้างขวัญกำลังใจ แก่ข้าราชการและพนักงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด นครศรีธรรมราช</p> <p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>๑.๑ โครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของหน่วยตรวจสอบภายในแบ่งเป็น ๒ งาน คือ งานตรวจสอบภายในมีข้าราชการที่ปฏิบัติงาน จำนวน ๔ คน และงานธุรการ มีข้าราชการที่ปฏิบัติงาน จำนวน ๑ คน และได้มีการมอบหมายหน้าที่งานความรับผิดชอบตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่การงาน แต่มีข้าราชการบางรายที่มีคำสั่งแบ่งงานไม่เป็นปัจจุบัน แต่ก็ไม่ได้เป็นปัญหาสำหรับการทำงาน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ได้มอบหมายงานให้ทุกคน ได้ช่วยปฏิบัติงานในหน้าที่โดยเฉพาะในงานตรวจสอบภายในที่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๒ คน ซึ่งไม่สามารถที่จะตรวจสอบตามภารกิจของส่วนราชการ จำนวน ๑๐ กอง และโรงเรียนในสังกัด จำนวน ๕ โรงเรียน ได้ทัน ก็ได้บริหารความเสี่ยง โดยมอบให้เจ้าพนักงานธุรการในหน่วยทั้งหมดช่วยปฏิบัติงาน ตรวจสอบการเบิกจ่ายพัสดุของทุกส่วนราชการแต่ก็ยังคงมีความเสี่ยงในงานที่ตรวจสอบ คือ ไม่สามารถตรวจสอบได้ให้เป็นไปตามแผนงานตรวจสอบฯ ได้ โดยเฉพาะในงานตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สินและ</p>	<p>ตามตำแหน่งความรู้ ความสามารถเพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้</p> <p>- การดำเนินการทางวินัยได้ดำเนินการ เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย เป็นมาตรการป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้</p> <p>สภาพแวดล้อม การควบคุมของหน่วยตรวจสอบภายใน ในส่วนโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ ปรัชญา และรูปแบบการทำงานของ ผู้บริหาร และความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ไม่ได้เป็นอุปสรรคหรือปัญหาความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน แต่ความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นความเสี่ยงในงานตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สิน และความมีอยู่จริงของทรัพย์สินของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช ตามที่ นายก อบจ.นศ. ได้สั่งการ เนื่องจากไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบเรื่องดังกล่าวได้ สำเร็จลุล่วงภายในระยะเวลาที่กำหนด</p>
---	---

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>ความมีอยู่จริงของทรัพย์สินและความมีอยู่จริงของทรัพย์สินนั้นของ อบจ.นศ. ทั้งหมด</p> <p>๑.๒ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของ</p>	

<p>ผู้บริหารได้สังเกตเห็นความสำคัญของงานตรวจสอบภายในมีการสั่งการให้ตรวจสอบเฉพาะกรณีสำหรับรายการที่ผู้บริหารอยากทราบข้อมูลเพื่อความถูกต้องชัดเจน สำหรับรายงานผลการตรวจสอบก็ได้มีการพิจารณาสั่งการให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ และถือปฏิบัติ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องความซื่อสัตย์และจริยธรรม ข้าราชการหน่วยตรวจสอบภายในทุกคนมีความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติหน้าที่ประพฤติ และปฏิบัติงานตามหลักในประมวลจริยธรรมของข้าราชการที่ทาง อบจ.นศ. ได้แจ้งเวียนให้ข้าราชการทุกคนทราบ</p> <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากรทุกคนมีความรู้ ความสามารถตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งของแต่ละตำแหน่ง และได้มีการพัฒนาความรู้เพิ่มเติมจากการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถอยู่บ้างตามสมควร แต่ไม่ได้มีโครงการศึกษาดูงาน เพื่อเพิ่มทักษะ ประสบการณ์ และเป็นขวัญ กำลังใจให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b><u>สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด</u></b></p> <p><b>◆ กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน</b></p> <p><b>พระมหากษัตริย์สร้างความปลอดภัย</b></p> <p><b>สมานฉันท์</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจนปฏิบัติได้ และวัดผลได้</li> <li>✓ การระบุปัจจัยเสี่ยง มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจการขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก</li> </ul>	<p>ได้วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมการควบคุมปรากฏว่าความเสี่ยงเกิดจากการปฏิบัติงานในกิจกรรมเทิดทูนสถาบันฯ เป็นความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกในการ ดำเนินงานที่จังหวัด มอบหมายภารกิจให้กับองค์การบริหารส่วนจังหวัด ลำปางมี ผลต่อขั้นตอนการจัดหาพัสดุตามระเบียบ พัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>การดำเนินกิจกรรมเป็นการใช้เงินงบประมาณซึ่งเกี่ยวกับระเบียบวิธีการพัสดุ</p>
---	---

<p><b>องค์ประกอบการควบคุมภายใน</b></p> <p><b>(๑)</b></p>	<p><b>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</b></p> <p><b>(๒)</b></p>
<p>✓ การวิเคราะห์ความเสี่ยง มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของ</p>	<p>จึงได้กำหนดเกณฑ์และจัดลำดับความสำคัญให้เป็นความเสี่ยงในระดับสูง</p>

<p>ความเสี่ยง</p> <p>✓ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยงมีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p><b>◆ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</b></p> <p>กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากบุคคล เนื่องจากการดำเนินโครงการ ผูกอบรมสมาชิกอาสาสมัคร ตำรวจบ้าน หากบุคคลที่ได้รับคัดเลือกเข้ารับการฝึกอบรมเป็นบุคคลที่มีความประพฤติ ไม่ดี หรือไม่มีจิตอาสา จะทำให้การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดไม่สามารถแก้ปัญหาได้</p>	<p>ทั้งนี้ได้กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง โดยใช้การติดต่อประสานทางโทรศัพท์กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของจังหวัด ให้ทราบถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดและหรือได้ดำเนินการจัดหาพัสดุตามระเบียบพัสดุในรายการที่เคยได้รับมอบหมายภารกิจในปีที่ผ่านมา มา เพื่อได้ลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการดำเนินการ จัดหาพัสดุตามระเบียบพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งพบว่าความเสี่ยงในการปฏิบัติงานยังมีอยู่ ต้องใช้เป็นข้อมูลในปรับปรุงการปฏิบัติงานในครั้งต่อไป</p> <p>ควรคัดเลือกบุคคลที่มีความประพฤติดีและเป็นผู้มีจิตอาสาในการเข้าร่วมกิจกรรมเพื่อเป็นแบบอย่างที่ดีแก่ เยาวชนและสังคม โดยผ่านผู้นำองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนดผู้ใหญ่บ้าน</p>
--	--

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด</b></p> <p>ตามโครงการของส่วนราชการ แต่ละฝ่ายปฏิบัติงานตามภารกิจหน้าที่รับผิดชอบ และพบความเสี่ยงในการดำเนินงาน/กิจกรรมของฝ่ายการประชุมได้แก่</p>	<p>กิจกรรมการส่งผู้ติดตามเข้าร่วมการประชุมสภาฯ จากการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมดังกล่าวพบว่าความเสี่ยงลดลง โดยไม่มีผลกระทบต่อการทำงานแต่อย่างใด</p>

<p>กิจกรรมการส่งผู้ติดเชื้อเข้าระบบราชการประชุมสภาฯ ของบางส่วนราชการที่ค่อนข้างล่าช้า ซึ่งยังมีบางส่วนราชการส่งผู้ติดเชื้อเข้าระบบราชการประชุมล่าช้าอีก เป็นเหตุให้ต้องจัดทำระเบียบวาระเพิ่มเติมส่งผลให้สมาชิกสภาฯ มีเวลาน้อยในการทำความเข้าใจรายละเอียดก่อนพิจารณาลงมติ</p>	
<p><b>กองแผนและงบประมาณ</b></p> <p>▶ <b>กิจกรรมการจัดทำแผนสามปี (ฝ่ายนโยบายฯ) เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- แผนพัฒนาสามปีอาจจะดำเนินการไม่บรรลุเป้าหมายตัวชี้วัดที่วางไว้ เนื่องจากข้อจำกัดด้านรายได้ คือ มีรายได้จากการจัดเก็บไม่เพียงพอที่จะตอบสนองต่อโครงการที่มีเป็นจำนวนมาก</li> <li>- สจ.บางส่วนไม่เข้าใจบทบาทอำนาจหน้าที่ภารกิจของอบจ.ทำให้เกิดความยุ่งยากในการจัดลำดับโครงการบรรจุในแผนพัฒนาสามปี</li> </ul> <p><b>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- โครงการบรรจุในแผนพัฒนาฯ มีเป็นจำนวนมากงบประมาณไม่เพียงพอจึงต้องเสนอของบประมาณเงินอุดหนุนซึ่งไม่สามารถคาดการณ์ได้เนื่องจากเป็นผลจากปัจจัยทางการเมือง</li> <li>- หน่วยงาน องค์กรต่าง ๆ ไม่เข้าใจบทบาทอำนาจหน้าที่ ภารกิจของ อบจ. ทำให้เกิดความยุ่งยากในการจัดลำดับโครงการบรรจุในแผนพัฒนาสามปี</li> </ul>	<p>ผลการประเมินพบว่า กองแผนและงบประมาณ มีการปฏิบัติงานแบ่งงานเป็น ๔ ฝ่าย ๑ งาน คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ฝ่ายนโยบายและแผน</li> <li>๒. ฝ่ายงบประมาณ</li> <li>๓. ฝ่ายพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม</li> <li>๔. ฝ่ายติดตามและประเมินผล</li> <li>๕. งานธุรการ</li> </ol> <p>แต่เนื่องจากปัจจุบันกองแผนฯ ได้มีฝ่ายเพิ่มเติมจากเดิมอีกหนึ่งฝ่าย คือฝ่ายสาธารณสุขซึ่งยังมิได้จัดทำคำสั่งแบ่งงานขึ้น แต่ได้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๕ ๗ มาด้วยแล้ว</p> <p>ประเมินระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมินพบว่า งานฝ่ายงบประมาณ งานติดตามและประเมินผล มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้ว ไม่มีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงสำหรับงานฝ่ายนโยบายและแผน งานฝ่ายสาธารณสุข และฝ่ายพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม พบความเสี่ยงในระดับต่ำ</p>

-๒๕-

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
	<p>▶ <b>กิจกรรมการจัดทำแผนสามปี (ฝ่ายนโยบายและแผน)</b> มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วระดับหนึ่ง แต่ยังพบความเสี่ยงในระดับต่ำ โดยดำเนินการ คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ต้องยึดถือระเบียบฯ ประกาศ</li> </ul>



<p>▶ <b>กิจกรรมการจัดทำแผนการดำเนินงาน</b> (ฝ่ายนโยบาย และแผน)</p> <p><b>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>เพื่อให้แผนการดำเนินงานเป็นเครื่องมือ/คู่มือ ในการดำเนินการตามข้อบัญญัติงบประมาณ และติดตามประเมินผลในการปฏิบัติงานในฝ่าย/กองต่าง ๆ ให้แล้วเสร็จ ภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>▶ <b>กิจกรรมการจัดทำประชาคม</b> (ฝ่ายนโยบายและแผน)</p> <p><b>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>- ผู้บริหาร สมาชิกสภาท้องถิ่น ไม่เล็งเห็นความสำคัญของโครงการที่ได้จากการประชุมประชาคม ซึ่งมาจากองค์กรชุมชน ในท้องถิ่นนั้น ๆ บางครั้งไม่เข้าร่วมประชุม ทำให้โครงการไม่มีบรรจุ</p>	<p>หนังสือสั่งการเกี่ยวกับการจัดทำแผนอย่างเคร่งครัด</p> <p>- ประธานคณะผู้บริหาร ส.จ. หน่วยงานองค์กรต่าง ๆ ให้เข้าใจกรอบการจัดทำแผนพัฒนาฯ และจัดทำแผนโดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงด้านรายได้</p> <p>- ปรับปรุงระบบและกระบวนการวางแผนของหน่วยงาน โดยให้ความสำคัญกับการมีส่วนร่วมในการวางแผนของผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>▶ <b>กิจกรรมการจัดทำแผนการดำเนินงาน</b> (ฝ่ายนโยบายและแผน) มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยดำเนินการ คือ</p> <p>- เจ้าหน้าที่ต้องยึดถือระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาของอปท. พ.ศ. ๒๕๔๘ โดยให้แล้วเสร็จภายในเดือนธันวาคมของปี</p> <p>- ประธานฝ่าย/กองต่าง ๆ ให้รวบรวมรายละเอียดของโครงการ/กิจกรรมพัฒนาและกิจกรรมที่ดำเนินการจริงทั้งหมดของ อบจ.นศ. เพื่อรวบรวมจัดทำแผนการดำเนินงานให้ทันตามกำหนดเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด</p> <p>▶ <b>กิจกรรมการจัดทำประชาคม</b> (ฝ่ายนโยบายและแผน) มีความเสี่ยงระดับต่ำ โดยดำเนินการคือ</p> <p>- เจ้าหน้าที่ต้องประสานขอความร่วมมือให้ประชาคม หน่วยงานเข้าใจบทบาท อำนาจหน้าที่ ภารกิจของ อบจ. เพื่อให้ได้ข้อมูลปัญหาความต้องการของประชาชนในจังหวัด เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาสามปี</p>
---	--

-๒๖-

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>แผนพัฒนาสามปี หรือมีบรรจุในแผนฯ แต่ไม่สามารถปฏิบัติให้เกิดขึ้นจริงได้ ขาดความต่อเนื่อง</p> <p><b>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>- การจัดทำประชาคม ต้องอาศัยข้อมูลปัญหาความต้องการของประชาชนในจังหวัดเป็นแนว</p>	<p>- รมรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาคม หน่วยงานภาครัฐ เอกชน เห็นถึงผลประโยชน์ในการเข้ามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่นของตน โดยประสานความร่วมมือจากทุกภาคส่วน</p>

<p>ทางการดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาสามปี ให้มีความสมบูรณ์และสนองความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง แต่เนื่องจากประชาชนไม่เข้าใจบทบาท อำนาจหน้าที่ ภารกิจของ อบจ. ทำให้ไม่สามารถทราบข้อมูลปัญหาความต้องการของประชาชนในจังหวัด</p> <p>▶ <b>กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</b> (ฝ่ายงบประมาณ)</p> <p><b>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>บุคลากรมีความแม่นยำ รอบคอบ ถี่ถ้วน ในการทำงานเกี่ยวกับตัวเลขและข้อมูลจำนวนมากอยู่ในระดับปานกลาง</p> <p><b>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมนอก</b></p> <p>การจัดทำงบประมาณเกิดความผิดพลาด เนื่องจากภาวะเศรษฐกิจ ราคาสินค้าเกษตร ราคาน้ำมัน ในตลาดโลก มีการผันผวนเปลี่ยนแปลงโดยไม่ได้คาดคิด ส่งผลกระทบต่อการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>▶ <b>กิจกรรม/โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน</b> (ฝ่ายพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม)</p> <p><b>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>การดำเนินการร่วมกับภาคส่วนที่เกี่ยวข้องในบางโครงการมีความชัดเจน ด้านข้อมูล ข้อเท็จจริง</p>	<p>อำเภอ/กำนัน/ผู้ใหญ่บ้าน ในการจัดประชุมประชาคม</p> <p>- ชักชวนความเข้าใจผู้บริหาร สมาชิกสภาท้องถิ่น เพื่อให้ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดทำประชาคม โดยเฉพาะโครงการที่ภาคประชาคม ได้นำเสนอเข้าแผนพัฒนาสามปี เลือกเข้าข้อบัญญัติและนำไปปฏิบัติได้จริง</p> <p>▶ <b>กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</b> (ฝ่ายงบประมาณ)</p> <p>มีการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p>▶ <b>กิจกรรม/โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน</b> (ฝ่ายพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม) มีการควบคุมที่เพียงพอ แต่ยังมีความเสี่ยงอยู่บ้างในระดับต่ำ โดยดำเนินการ คือ</p> <p>- มีการจัดประชุมร่วมกับภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง เพื่อวางแผนและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานร่วมกันส่งเสริมทางการผลิต การแปรรูปผลผลิตและส่งเสริมทางการตลาดเพื่อให้ประชาชนมีช่องทางค้าขายเพิ่มขึ้น</p>
--	--

-๒๗-

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>▶ <b>กิจกรรมการตรวจสอบสุขภาพเพื่อเสริมสร้างและป้องกันภัยสุขภาพภาคประชาชนฯ</b> (ฝ่ายสาธารณสุข)</p> <p><b>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมนอก</b></p> <p>- กลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมโครงการไม่มี</p>	<p>- ทำรายงานเสนอผู้บังคับบัญชาทราบ ใช้แบบสอบถามของฝ่ายติดตามและประเมินผล เป็นเครื่องมือในการเก็บรวบรวมข้อมูล</p> <p>▶ <b>กิจกรรมการตรวจสอบสุขภาพเพื่อเสริมสร้างและป้องกันภัยสุขภาพภาคประชาชนฯ</b> โครงการ</p>

<p>ความเข้าใจเรื่องคุณสมบัติของกลุ่มเป้าหมาย เพราะยังมีบุคคลที่ยังสามารถเบิกค่ารักษาพยาบาลได้ มาขอตรวจสุขภาพซึ่งไม่ตรงกับวัตถุประสงค์ของโครงการ</p> <p>▶ <b>โครงการอบรมสมรรถนะผู้ปฏิบัติการฉุกเฉินเบื้องต้น ๒๔ ชั่วโมง</b> (ฝ่ายสาธารณสุข) เพื่อสุขภาพผู้สูงอายุ ๕๐ ปีขึ้นไป อสม. คนพิการ และประชาชนกลุ่มเสี่ยง มีสุขภาพที่ดีขึ้น รู้ทันโรค และรักษาได้ทันท่วงที</p> <p>▶ <b>โครงการอบรมและศึกษาดูงานด้านสาธารณสุข</b> (ฝ่ายสาธารณสุข) เพื่อแก้ไขความเดือดร้อนของประชาชนในการช่วยเหลือผู้ป่วย ผู้ประสบอุบัติเหตุและผู้ประสบภัยต่าง ๆ ให้ได้รับความช่วยเหลืออย่างรวดเร็วและถูกต้อง</p> <p><b>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังขาดความรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย ซึ่งเกิดจากค่าใช้จ่ายในการใช้รถฉุกเฉิน</li> </ul> <p>▶ <b>งานติดตามประเมินผล</b> (ฝ่ายติดตามและประเมินผล)</p> <p><b>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารให้ความสำคัญและนำผลการติดตามประเมินผลมาใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงพัฒนาองค์กร</li> <li>- ส่วนราชการภายในไม่มีส่วนร่วมกำหนดเป้าหมาย และตัวชี้วัดการพัฒนาทำให้การดำเนินโครงการไม่ตอบสนองต่อการบรรลุเป้าหมายการพัฒนาที่ได้กำหนดไว้ในแผนพัฒนา</li> </ul>	<p><b>อบรมสมรรถนะผู้ปฏิบัติการฉุกเฉินเบื้องต้น ๒๔ ชั่วโมง และโครงการอบรมและศึกษาดูงานด้านสาธารณสุข (ฝ่ายสาธารณสุข)</b> มีการควบคุมที่เพียงพอ มีความเสี่ยงในระดับต่ำ โดยดำเนินการ คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดประชุมร่วมกับภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง เพื่อวางแผน ชี้แจงแนวทางการดำเนินงาน</li> <li>- การส่งหนังสือถึงหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อสำรวจข้อมูลการเข้าร่วมโครงการ</li> </ul> <p><b>ข้อสรุป</b> เห็นควรจัดอบรมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ซึ่งยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน และเกิดความถูกต้อง ชัดเจนยิ่งขึ้น</p> <p>▶ <b>งานติดตามประเมินผล</b> (ฝ่ายติดตามและประเมินผล) สภาพแวดล้อมทั้งภายในและภายนอกมีผลต่อการปฏิบัติงานโดยสภาพแวดล้อมบางประเด็นมีผลในเชิงบวก เช่น การที่ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการติดตามประเมินผล อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อมบางอย่างส่งผลในเชิงลบ ซึ่งจะต้องมีการประเมินความเสี่ยง และกำหนดกิจกรรมควบคุมต่อไป</p>
--	--

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p><b>เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยงาน/กลุ่ม/องค์กรที่ขอรับการสนับสนุนงบประมาณไม่รายงานผลการดำเนินงาน และการใช้จ่ายงบประมาณ</li> </ul> <p><b>๒.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนสามปี</b> (ฝ่ายนโยบายฯ)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- โครงการที่ไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ เมื่อนำไปปฏิบัติอาจถูกท้วงติงจากสำนักงานตรวจเงิน</li> </ul>	

<p>แผ่นดิน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีโครงการบรรจุในแผนฯจำนวนมาก แต่งบประมาณ มีไม่เพียงพอที่จะตอบสนองความต้องการของประชาชนได้ทั้งหมด จึงเป็นจุดเสี่ยงที่สำคัญที่ทำให้แผนพัฒนาไม่บรรลุเป้าหมาย ไม่เป็นไปตามตัวชี้วัดที่กำหนดไว้</li> </ul> <p><b>๒.๒ กิจกรรมการจัดทำแผนการดำเนินงาน</b> (ฝ่ายนโยบายฯ)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เจ้าหน้าที่อาจจัดทำแผนการดำเนินงานไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่ระบุฯ กำหนด เนื่องจากข้อมูลโครงการ/กิจกรรม จากฝ่าย/กองต่าง ๆ ส่งมาล่าช้า</li> <li>- การปฏิบัติตามโครงการในแผนการดำเนินงาน ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด</li> </ul> <p><b>๒.๓ กิจกรรมการจัดทำประชาคม</b> (ฝ่ายนโยบายฯ)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประชาคม หน่วยงานภาครัฐ เอกชน ไม่ให้ความร่วมมือในการรับฟังความคิดเห็น ข้อเสนอแนะในการเข้าร่วมประชุมประชาคม ทำให้ไม่ทราบข้อมูลปัญหาความต้องการของประชาชนในจังหวัด</li> <li>- อบจ. ไม่สามารถนำปัญหาความต้องการของประชาชนมาตอบสนองความต้องการ ครอบคลุมได้ทุกปัญหา</li> </ul>	
--	--

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๒.๔ กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</b> (ฝ่ายงบประมาณ)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ควบคุมการทำงานให้เป็นไปตามขั้นตอนวิธีการ งบประมาณ /ฝึกอบรมการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่</li> </ul> <p><b>๒.๕ กิจกรรม/โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน</b> (ฝ่ายพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ความเสี่ยงเกิดจากภาคส่วนที่เกี่ยวข้องในการร่วมกันดำเนินงาน โดยเฉพาะความชัดเจน</li> </ul>	

<p>ด้านข้อมูล ข้อเท็จจริง</p> <p><b>๒.๖ กิจกรรมการตรวจสอบสุขภาพเพื่อเสริมสร้างและป้องกันภัยสุขภาพภาคประชาชนฯ</b> (ฝ่ายสาธารณสุข)</p> <p>- ความเสี่ยงที่เกิดจากหน่วยงานที่เข้าร่วมโครงการไม่มีความชัดเจนด้านข้อมูล บางครั้งไม่สามารถดำเนินการได้หากมีข้อมูลไม่ครบถ้วนสมบูรณ์</p> <p><b>๒.๗ โครงการระบบบริการแพทย์ฉุกเฉิน</b> (ฝ่ายสาธารณสุข)</p> <p>- ความเสี่ยงที่เกิดจากหน่วยงานที่เข้าร่วมโครงการไม่มีความชัดเจนด้านข้อมูล บางครั้งไม่สามารถดำเนินการได้หากมีข้อมูลไม่ครบถ้วนสมบูรณ์</p> <p><b>๒.๘ กิจกรรม/โครงการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ</b> (ฝ่ายสาธารณสุข)</p> <p>- ความเสี่ยงที่เกิดจากหน่วยงานที่เข้าร่วมโครงการไม่มีความชัดเจนด้านข้อมูล บางครั้งไม่สามารถดำเนินการได้หากมีข้อมูลไม่ครบถ้วนสมบูรณ์</p> <p><b>๒.๙ งานติดตามประเมินผล</b> (ฝ่ายติดตามและประเมินผล)</p> <p>- การดำเนินโครงการมิได้คำนึงถึงเป้าหมายและตัวชี้วัดการพัฒนาขององค์กร ทำให้ภาพรวมการดำเนินโครงการในแต่ละปีไม่บรรลุเป้าหมายการพัฒนา</p>	<p>▶งานติดตามประเมินผล (ฝ่ายติดตามและประเมินผล)มีความเสี่ยงเกิดขึ้นในขั้นตอนการปฏิบัติงานซึ่งจะต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าว และมีความเสี่ยงใหม่ที่เกิดจากการอุดหนุนงบประมาณให้แก่หน่วยงานอื่นไปดำเนินโครงการซึ่งจะต้องมี</p>
---	---

-๓๐-

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>- ความไม่ชัดเจนของรายละเอียดโครงการ ทำให้เครื่องมือที่เตรียมไว้สำหรับการประเมินผลโครงการไม่สามารถวัดผลได้อย่างถูกต้องครบทุกประเด็น</p> <p>- ข้อจำกัดของเจ้าหน้าที่และยานพาหนะทำให้ไม่สามารถออกติดตามผลโครงการที่ได้รับแจ้งครบถ้วนทุกโครงการ</p> <p>- หน่วยงานที่ขอรับการอุดหนุนงบประมาณไม่รายงานผลการดำเนินงาน ทำให้การติดตามประเมินผลการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการล่าช้า</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมเพื่อให้สามารถติดตามประเมินผลได้ครบถ้วนในห้วงเวลาที่กำหนด</p>

**กองคลัง**

**ฝ่ายการเงิน**

“กิจกรรมด้านการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน” ไม่พบความเสี่ยงการควบคุมเพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

**ฝ่ายการบัญชี**

“กิจกรรมด้านการ ควบคุมเงินประกันสัญญา” ความเสี่ยงมีเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนของปีเก่า และเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนรายใหม่ไม่ได้จ่ายคืนให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ซึ่งเป็นผู้มีสิทธิ์รับเงิน ทำให้ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เป็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินรายละเอียดตามหนังสือลับที่ ตผ.

๐๐๕๔.๑/ นศ ๖๕ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๕๖ และตามบันทึกข้อความของหน่วยตรวจสอบภายในที่ นศ ๕๑๐๐๗/๑๗ ลงวันที่ ๑๑ ต.ค.๒๕๕๖

**ฝ่ายตรวจสอบฎีกาและใบสำคัญ**

- ฎีกาการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ
- การติดตามฎีกาเบิกจ่ายเงิน
- บุคลากรได้รับการฝึกอบรมไม่เพียงพอ

**ฝ่ายเร่งรัดพัฒนารายได้**

มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงานได้ชัดเจนเพื่อต้องการให้การจัดเก็บรายได้

ค่าธรรมเนียมจากผู้พักแรมมีประสิทธิภาพ จัดเก็บ

-๓๑-

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>ได้ครบถ้วนและเป็นธรรมเพื่อให้องค์กร มีรายได้เพิ่มขึ้น และนำรายได้ไปพัฒนาจังหวัดตามอำนาจหน้าที่ต่อไป และได้กำหนดความเสี่ยงที่อาจจะมีผลกระทบต่อการจัดเก็บรายได้ที่ตั้งเป้าหมายไว้</p> <p><b>ฝ่ายบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการ</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุม และเป้าหมายของงานชัดเจนทำให้มีการปฏิบัติงานถูกต้อง บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของงาน ไม่พบความเสี่ยง</p> <p><b>กองช่าง</b></p>	

ฝ่ายต่างๆ ล้วนแล้วแต่มีการจัดกิจกรรมหรือกระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญและวัตถุประสงค์ การควบคุมที่ชัดเจนและสามารถปฏิบัติได้ใน รูปแบบ การประเมินความเสี่ยงของแต่ละฝ่ายมี กิจกรรมที่รองรับและสามารถแก้ไขปัจจัยความ เสี่ยงได้มีเพียงกิจกรรม ดังนี้

๒.๑ กิจกรรมด้านการควบคุมดูแลบำรุงรักษา เครื่องจักรกลฝ่ายเครื่องจักรกล

- เพื่อให้มีการใช้ และการบำรุงรักษา เครื่องจักรกลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีการ ควบคุมและปฏิบัติในทุกขั้นตอนของการใช้ เครื่องจักรกลอย่างทันสมัยและถูกต้องตามระเบียบ ขั้นตอนของทางราชการ

๒.๒ กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลางใน การก่อสร้าง ฝ่ายก่อสร้างและซ่อมบำรุง

- เพื่อให้การจัดซื้อ จัดหาวัสดุในการ ก่อสร้างมีมาตรฐานราคากลางเป็นไปในทิศทาง เดียวกันและนำไปสู่การปฏิบัติที่ถูกต้องตาม ระเบียบของทางราชการ

### ผลการประเมินพบว่า

กิจกรรมด้านการใช้และบำรุงรักษา เครื่องจักรกล

#### ความเสี่ยง

- ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้างใน ฝ่ายมีปริมาณไม่สอดคล้องกับจำนวน เครื่องจักรกลที่ได้มีการสั่งซื้อมาเป็นจำนวนมาก และต้องมีการซ่อมแซมบำรุงรักษาเพิ่มมากขึ้น บางครั้งต้องสนองนโยบายผู้บริหารในกรณีออก ให้บริการประชาชนในพื้นที่ต่างๆ ทำให้มี เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่เพิ่มมาก ขึ้นอย่างต่อเนื่อง

กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลางในการ ก่อสร้าง

#### ความเสี่ยง

- ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้าง จัดทำราคากลางแบบไม่มีการกำหนดทิศทาง เพื่อให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ต่างฝ่ายต่าง ทำไม่มีการประสานงานและร่วมกันบูรณาการ เพื่อให้การทำงานเป็นไปในรูปแบบและ มาตรฐานราคากลางที่ถูกต้องและตรงตาม วัตถุประสงค์ของการกำหนดราคากลางในการ - ร้างของโครงการต่างๆ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b><u>กองพัสดุและทรัพย์สิน</u></b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายระดับ กิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้ สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ อย่างเหมาะสม</p> <p><b><u>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u></b></p> <p>เนื่องจากมีการกำหนดวัตถุประสงค์การ ดำเนินงานที่สอดคล้องกับภารกิจและอำนาจหน้าที่ ของหน่วยงาน/องค์กรรวมทั้งเป้าหมายขององค์กร</p>	<p>มีการประเมินความเสี่ยงและมีการจัดการ กับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินอย่าง เป็นระบบรวมทั้งยังสามารถกำหนดแนว ทิศทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นใน อนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ</p> <p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>จากการประเมินความเสี่ยงในการ บริหารงานด้านต่าง ๆ ของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ปรากฏว่า ยังมีความ</p>

<p>ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่เหมาะสม มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายใน และภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อผลสำเร็จและให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ สำหรับบางฝ่ายยังคงประสบกับความเสี่ยงในการปฏิบัติงานทั้งในด้านงานนโยบายและแผน งานวิเคราะห์งบประมาณ งานติดตามประเมินผลและรายงาน งานส่งเสริมคุณภาพการจัดการศึกษา งานส่งเสริมกิจการนักเรียน งานส่งเสริมสวัสดิการ สวัสดิภาพและกองทุนเพื่อการศึกษา งานนิเทศติดตามและประเมินผลระบบบริหารและการจัดการศึกษา งานส่งเสริมพัฒนาระบบการประกันคุณภาพการศึกษา งานเลขานุการคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลและนิเทศการศึกษา เป็นต้น</p>	<p>เสี่ยงที่ต้องกำหนดกิจกรรมควบคุม เพื่อให้ความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ นั้นลดลง หรือน้อยลงที่สุด</p> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยงในการดำเนินงาน ยังคงต้องมีการบริหารความเสี่ยงและประเมินผลตามแนวทางที่กำหนด ซึ่งยังคงมีความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของโรงเรียนในสังกัดยังมีความล่าช้า ไม่เป็นไปตามปฏิทินการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาที่กำหนด</li> <li>๒. งานด้านนิเทศการศึกษา มีบุคลากรซึ่งมีความรู้และความเชี่ยวชาญในด้านนิเทศก์การศึกษาเพียงคนเดียวอาจทำให้ไม่ทันต่อการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ในด้านการศึกษา</li> <li>๓. โครงการอาหารกลางวันสำหรับนักเรียนโรงเรียนในสังกัด ยังไม่มีการประเมินผล ควบคุมความคุ้มค่ากับผลผลิต และไม่มีการประเมินผลด้านคุณภาพนักเรียนให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด</li> <li>๔. กิจกรรมการส่งเสริมการจัดการศึกษาเกี่ยวกับการยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางเรียน ๕ กลุ่มสาระวิชาหลักยังต่ำกว่าค่าเฉลี่ยระดับประเทศและผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนักเรียนในแต่ละกลุ่มสาระยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย</li> </ol>
---	--

-๓๓-

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p><b>กองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม</b></p> <p><b>๒.๑ กิจกรรมการงานขุดเจาะบ่อบาดาลและพัฒนา บ่อบาดาล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เครื่องจักรกลที่ใช้ในการปฏิบัติงานเกิดชำรุดสึกหรอของชิ้นส่วนได้ง่าย เนื่องจากมีอายุในการใช้งานที่ยาวนาน ทำให้เกิดประสิทธิภาพการใช้งานลดลง จึงส่งผลให้งานเกิดความล่าช้ากว่ากำหนด</li> <li>- กระบวนการการปฏิบัติงานในองค์กรเพิ่มขึ้นตอนมากกว่าเดิม ตั้งแต่การจัดหาวัสดุอุปกรณ์และซ่อมบำรุงเครื่องจักร เนื่องมาจากกระเปียบ และข้อ</li> </ul>	<p><b>๑. กิจกรรมการขุดเจาะบ่อและพัฒนาบ่อบาดาล</b></p> <p>มีการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ อย่างไรก็ตามความเสี่ยงในระดับปานกลาง ก็ยังต้องมีการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในต่อไป</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เรื่องการจัดหายานพาหนะต้องเพียงพอ</li> </ul> <p>มีประสิทธิภาพและสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทำแผนขุดเจาะบ่อบาดาลและพัฒนาบ่อประจำปี</li> </ul>



<p>กฎหมาย</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- พื้นที่รับผิดชอบทั้งจังหวัดนครศรีธรรมราชซึ่งมีพื้นที่มากถึง ๙,๙๔๒.๕๐๒ ตารางกิโลเมตร เขตพื้นที่ ทั้ง ๒๓ อำเภอ ทำให้ต้องใช้เวลาในการเดินทางหรือดูแลช่วยเหลือประชาชนอาจไม่ทั่วถึง</li> <li>- จำนวนประชากรมีมาก ทำให้ปริมาณความต้องการใช้น้ำมีมากและพื้นที่บางแห่งเป็นพื้นที่ภัยแล้งซ้ำซาก</li> </ul> <p><b>๒.๒ กิจกรรมการขุดลอก คูคลอง แหล่งน้ำ งานระบบชลประทานขนาดเล็ก</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เครื่องจักรกลที่ใช้ในการปฏิบัติงานเกิดชำรุดสึกหรอของชิ้นส่วนได้ง่าย เนื่องจากมีอายุในการใช้งานที่ยาวนาน ทำให้เกิดประสิทธิภาพการใช้น้ำลดลง จึงส่งผลให้งานเกิดความล่าช้ากว่ากำหนด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำโครงการส่งเสริมการจัดการระบบประปาของกลุ่มผู้ใช้น้ำในแต่ละพื้นที่</li> <li>- ประสานงานร่วมกันกับหน่วยงานอื่นให้มีความสอดคล้องกับภารกิจหน้าที่ที่รับผิดชอบ</li> <li>- จัดทำแผน การตรวจเช็คสภาพของเครื่องจักรกล เพื่อได้มีการซ่อมแซมส่วนที่ชำรุดสึกหรอ อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ</li> <li>- มีการจัดเตรียมความพร้อมในด้านวัสดุอุปกรณ์ สำหรับงานขุดเจาะบ่อบาดาลและพัฒนาบ่อบาดาล</li> </ul> <p><b>๒.กิจกรรมการขุดลอก คูคลอง แหล่งน้ำ งานระบบชลประทานขนาดเล็ก</b></p> <p>มีการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ อย่างไรก็ตาม ความเสี่ยงในระดับต่ำถึงระดับปานกลาง ก็ยังต้องมีการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในต่อไป</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. เรื่องการจัดหายานพาหนะต้องเพียงพอ มีประสิทธิภาพและสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ</li> <li>๒. จัดทำแผนงานการพัฒนาแหล่งน้ำร่วมกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นๆ องค์กรหรือจัดฝึกอบรมให้ประชาชนมีความรู้และมีจิตสำนึกในการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม หรือร่วมรณรงค์การปลูกป่า</li> <li>๓. พัฒนาแหล่งน้ำ ขุดลอกคูคลอง จัดทำโครงการแก้มลิง โดยใช้เครื่องจักรกลของหน่วยงาน</li> </ol>
---	---

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- จำนวนประชากรมีมาก ทำให้ปริมาณความต้องการใช้น้ำมีมาก พื้นที่บางแห่งเป็นพื้นที่ภัยแล้งซ้ำซาก อุทกภัยและโคลนถล่ม</li> </ul> <p><b>๒.๓ กิจกรรมอบรมเยาวชนรักษ์สิ่งแวดล้อม</b></p> <p><b>อบจ.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ภารกิจด้านสิ่งแวดล้อมที่ได้รับการถ่ายโอน มีมากมายหลายด้าน <ul style="list-style-type: none"> <li>- บุคลากรผู้รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญ</li> <li>- ขาดวิทยากรผู้ให้ความรู้ด้านสิ่งแวดล้อม ต้องประสานวิทยากรจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- กลุ่มเป้าหมายเป็นนักเรียนในพื้นที่ทั้งจังหวัดการ</li> </ul> </li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>๔. ส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการดูแลบำรุงรักษา บ่อบาดาลและระบบประปา</li> <li>๕. ประสานงานร่วมกันกับหน่วยงานอื่นให้มีความสอดคล้องกับภารกิจหน้าที่ที่รับผิดชอบ</li> <li>๖. จัดทำแผน การตรวจเช็คสภาพของเครื่องจักรกล เพื่อได้มีการซ่อมแซมส่วนที่ชำรุดสึกหรออย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ</li> </ol> <p><b>๓. กิจกรรมอบรมเยาวชนรักษ์สิ่งแวดล้อม</b></p> <p><b>อบจ.</b></p> <p>มีการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ อย่างไรก็ตาม ความเสี่ยงในระดับต่ำ ก็ยังต้องมีการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบ</p>

<p>ประสานงานและการกำหนดระยะเวลาของโครงการต้องใช้เวลามาก และมีข้อจำกัดด้านเวลาเรียน</p> <p><b>๒.๔ กิจกรรมดูแลสวนสาธารณะเฉลิมพระเกียรติ ร.๙(พร้อม ณ นครอุทิศ )</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- พื้นที่ความรับผิดชอบในสวนสาธารณะเฉลิมพระเกียรติ ร.๙ (พร้อม ณ นครอุทิศ) มีมากไม่สอดคล้องกับเจ้าหน้าที่ดูแลรับผิดชอบ</li> <li>- เจ้าหน้าที่ดูแล อำนาจความสะดวกสวนสาธารณะเฉลิมพระเกียรติ ร.๙ (พร้อม ณ นครอุทิศ)มีจำนวนน้อย ทำให้การดูแล อำนาจความสะดวกไม่ทั่วถึง</li> </ul>	<p>ควบคุมภายในต่อไป</p> <p>ในการจัดกิจกรรมโครงการฝึกอบรมเยาวชนรักษาสีสิ่งแวดล้อมของฝ่ายสิ่งแวดล้อม กองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช มีความเสี่ยง เกี่ยวกับการขาดผู้มีความรู้และผู้เชี่ยวชาญในการเป็นวิทยากรประจำโครงการ จำเป็นต้องจ้างวิทยากรจากหน่วยงานภายนอก ทั้งจากภาคราชการและเอกชนและส่งบุคลากรได้เข้าฝึกอบรมหลักสูตรการเป็นวิทยากรมากขึ้นในส่วนของเยาวชนกลุ่มเป้าหมายบางครั้ง เมื่อกำหนดวันเวลาของโครงการมีเหตุขัดข้อง โรงเรียนมีกิจกรรมภายในไม่สามารถส่งเยาวชนเข้าร่วมโครงการได้ ฝ่ายสิ่งแวดล้อมจึงได้มีการควบคุมโดยดำเนินการดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑.สร้างเครือข่ายกับหน่วยงานหลักด้านสิ่งแวดล้อม สถานศึกษาในพื้นที่ โดยการร่วมกิจกรรมและสนับสนุนด้านงบประมาณกับหน่วยงานดังกล่าว ตามที่ได้รับการร้องขอ</li> <li>๒. จัดตารางการฝึกอบรมให้ตรงกับวันเสาร์-อาทิตย์ เป็นหลักเพื่อไม่ให้กระทบกับการเรียนของนักเรียน</li> <li>๓. ประสานงานกับส่วนที่เกี่ยวข้องแต่เนิ่น ๆ เพื่อให้ได้มีเวลาเตรียมความพร้อม</li> </ol>
--	---

-๓๖-

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
	<p><b>๔. กิจกรรมดูแลสวนสาธารณะเฉลิมพระเกียรติ ร.๙ (พร้อม ณ นคร อุทิศ)</b></p> <p>มีการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอบรรลุตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามความเสี่ยงในระดับต่ำ ก็ยังต้องมีการบริหารความเสี่ยง หรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในต่อไปโดยได้ดำเนินการควบคุมดังนี้ คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. จัดเจ้าหน้าที่เพื่อดูแลบำรุงรักษาสวนสาธารณะฯ จำนวน ๖ คน</li> <li>๒. จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการใช้บริการสวนสาธารณะแก่ผู้ใช้บริการ ซึ่งประชาชนผู้ใช้บริการพอใจในระดับหนึ่ง</li> </ol>

<p><b>๒.๕ กิจกรรมลดปัญหาภาวะโลกร้อน/โครงการ</b> <b>อบจ.นศ. รวมใจปลูกต้นไม้ถวายพ่อ</b></p> <p>เพื่อเพิ่มพื้นที่สีเขียวและส่งเสริมให้บุคลากรในสังกัดมีส่วนร่วมในการแก้ปัญหาภาวะโลกร้อน และเพื่อให้สาธารณชนเฉลิมพระเกียรติฯ ร.๙ (พร้อม ณ นครอุทิศ) และสถานที่ราชการ อบจ.นศ. เกิดความร่มรื่น สวยงามและเป็นแหล่งพักผ่อนหย่อนใจ แต่เสี่ยงต่อการเกิดภาวะน้ำท่วมขัง</p> <p><b>กองการท่องเที่ยวและกีฬา</b></p> <p>กองการท่องเที่ยวและกีฬา มีการประเมินความเสี่ยง ดังนี้</p> <p><b>๒.๑ กิจกรรมการดำเนินงานจัดการแข่งขัน</b> <b>กีฬาอำเภอ</b> การดำเนินการตามโครงการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช จำเป็นต้องติดต่อประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ในพื้นที่ทั้งจังหวัด ในการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ควรมีความถูกต้องและชัดเจนในรายละเอียดต่างๆ ตามาโครงการจะต้องดำเนินการครอบคลุมทุกอำเภอ ถ้าไม่มีการประสานงานที่ดีจะทำให้ได้รับข้อมูลต่างๆ ล่าช้าเป็นผลทำให้การ</p>	<p>๓. จัดจุดบริการน้ำดื่ม แก่ผู้ใช้บริการสาธารณะ เฉลิมพระเกียรติ ร.๙ (พร้อม ณ นคร อุทิศ)</p> <p>จากการที่กองการท่องเที่ยวและกีฬา ได้จัดทำปฏิทินปฏิบัติงานประจำปี แต่สำหรับงานกีฬาอำเภอ แม้ว่าจะรู้เวลาแข่งขันที่แน่นอนพอสมควรแล้ว แต่เจ้าหน้าที่อำเภอ ก็ส่งเอกสารมาล่าช้า ทำให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช จัดซื้อจัดจ้างไม่ทันตามเวลาที่กำหนด ส่วนงานส่งเสริมการท่องเที่ยว ต้องอาศัยระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องจำนวนมาก แต่ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ทักษะและความสามารถไม่เพียงพอ ทำให้การปฏิบัติงานไม่สามารถวางแผนและดำเนินงานได้</p>
--	---

-๓๗-

<p><b>องค์ประกอบการควบคุมภายใน</b> <b>(๑)</b></p>	<p><b>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</b> <b>(๒)</b></p>
<p>ดำเนินงานตามโครงการไม่ทันตามที่กำหนด</p> <p><b>๒.๒ กิจกรรมส่งเสริมการท่องเที่ยว</b></p> <p>กิจกรรมส่งเสริมการท่องเที่ยว เพื่อพัฒนาบุคลากรด้านการท่องเที่ยว พัฒนาแหล่งท่องเที่ยวเพิ่มขึ้น ตามนโยบายของผู้บริหาร และการปฏิบัติงานต้องอาศัยระเบียบ หนังสือสั่งการ ที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน แต่ขณะนี้กองการท่องเที่ยวและกีฬามีบุคลากรเท่าเดิม ประกอบกับยังขาดบุคลากรที่มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่เพียงพอ ทำให้การปฏิบัติงานของกองการท่องเที่ยวและกีฬา ไม่สามารถวางแผนและดำเนินงานได้อย่างมี</p>	<p>อย่างมีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่จะต้องกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม</p>

<p>ประสิทธิผลเท่าที่ควร</p> <p><b>กองการเจ้าหน้าที่</b></p> <p>๒.๑บุคลากรมีการโอนย้ายบ่อยทำให้การปฏิบัติราชการขาดความคล่องตัวและขาดความต่อเนื่อง</p> <p>๒.๒ บุคลากรที่โอนย้ายเข้ามาใหม่จะต้องใช้เวลาเรียนรู้ในระบบงาน นโยบายผู้บริหารและเป้าหมายของหน่วยงาน ซึ่งอาจก่อให้เกิดความล่าช้าของงานงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>๒.๓ ด้านวินัยมีความเสี่ยงในการดำเนินการในกรณีที่เป็นโทษต่อข้าราชการพนักงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช</p> <p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>งานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน มีปริมาณงานตามภารกิจของแต่ละส่วนราชการเพิ่มมากขึ้น ๆ ทุกปี จำนวนข้าราชการผู้ปฏิบัติหน้าที่จำนวนเท่าเดิม จึงต้องมีการเพิ่มความถี่ในการตรวจสอบ โดยเฉพาะการตรวจสอบโรงเรียนในสังกัด และการตรวจสอบเฉพาะกรณีตามที่ผู้บริหารสั่งการซึ่งได้ประเมินแล้วพบว่ามีความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน คือ</p>	<p>-มีการตรวจสอบอัตรากำลังของทุกส่วนราชการเพื่อดำเนินการสรรหาบุคคลมาดำรงตำแหน่งแทนตำแหน่งที่ว่าง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อพิจารณากลับกรองในการโอน รับโอน และการย้าย เพื่อพิจารณาเหตุผลความจำเป็น ความรู้ ความสามารถ และคุณสมบัติของผู้ประสงค์จะโอนย้าย</p> <p>-การดำเนินการทางวินัยได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย เป็นมาตรการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้</p> <p>จากการที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดตามแผนงานตรวจสอบประจำเดือนเพื่อตรวจสอบความมีอยู่จริงของทรัพย์สินของ อบจ.นศ. ทั้งหมดที่มีอยู่กระจายตามอำเภอต่าง ๆ แล้วนั้น พบว่าไม่สามารถตรวจหาทรัพย์สินตามทะเบียนได้ครบทั้งหมดเนื่องจากว่าทรัพย์สินมีจำนวนมาก และ</p>
--	--

-๓๘-

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>- งานตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สิน และความมีอยู่จริงของทรัพย์สินนั้น ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราชทั้งหมดตามที่ผู้บริหารสั่งการ ซึ่งไม่สามารถที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างสมบูรณ์มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามผู้บริหารได้สั่งการ เนื่องจากทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช มีหลายประเภทหลายรายการและอยู่กระจายตามอำเภอต่าง ๆ ทั้ง ๒๓ อำเภอ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในก็ได้พยายามอย่างเต็มที่แล้ว แต่ก็ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ภายในระยะเวลาที่จำกัด</p> <p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p>	<p>ทรัพย์สินตามทะเบียนคุมหลายรายการไม่ได้ระบุสถานที่ตั้งให้ชัดเจน ทะเบียนทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน ประกอบกับเจ้าหน้าที่ไม่มีความชำนาญในพื้นที่ ต่อเสียเวลาในการตรวจหาทรัพย์สินซึ่งเป็นความเสี่ยงที่จะต้องกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม</p>

<p><b>สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด</b></p> <p>◆ กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์สร้างความปรองดองสมานฉันท์</p> <p>✓ ในกิจกรรมเทิดทูนสถาบันฯ ได้กำหนดกิจกรรมความคึกขื้นตามวัตถุประสงค์และผลประเมินความเสี่ยงและมีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p>	<p>เนื่องจากความเสี่ยงเกิดจากปัจจัยภายนอกที่มาจากหน่วยงานอื่นซึ่งมอบหมายภารกิจให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดช่วยเหลือดำเนินการ เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และลดปัญหาต่างๆ ที่คาดว่าจะก่อให้เกิดความเสี่ยงจึงได้กำหนดวิธีการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงโดยดำเนินการ</p> <p>๓.๑ ใช้การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของจังหวัด เพื่อซักซ้อมภารกิจหน้าที่ที่มอบหมายให้ตรงกัน และให้ทราบถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัด</p> <p>๓.๒ และหรือดำเนินการจัดหาพัสดุตามระเบียบพัสดุฯในรายการที่เคยได้รับมอบหมายภารกิจให้ดำเนินงานในปีที่ผ่านมา</p>
---	--

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>◆ <b>กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</b></p> <p>กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดได้กำหนดกิจกรรมควบคุมขื้นตามวัตถุประสงค์และผลประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๑ ป้องกันและลดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่</p> <p>๓.๒ บำบัดรักษาและฟื้นฟูสมรรถภาพผู้ติด</p>	<p>๓.๓ เร่งรัดเอกสารหนังสือมอบหมายภารกิจเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการมอบหมายงาน</p> <p>ต้องดำเนินการร่วมกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งภาครัฐ เอกชนและประชาชน เพื่อสร้างความร่วมมือและกระแสในการรณรงค์ป้องกันและต่อต้านยาเสพติดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>

ยาเสพติดไม่ให้กลับไปยุ่งเกี่ยวกับยาเสพติดอีก และกลับเข้าอยู่ในสังคมได้อย่างปกติ

**กองแผนและงบประมาณ**

**๓.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนสามปี (ฝ่ายนโยบายฯ)**

- การจัดทำแผนพัฒนาฯ โดยวิเคราะห์และประเมินจากสภาพความเป็นจริงตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและจัดเก็บได้ในแต่ละปี รวมทั้งเงินอุดหนุนต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาฯ
- การกำหนดขั้นตอน ระยะเวลา และผู้รับผิดชอบ ในการปฏิบัติงาน
- ปฏิบัติตามระเบียบ ประกาศ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผน
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมการจัดทำแผนทุกครึ่ง ที่มีหลักสูตรการฝึกอบรม
- แผนงาน/โครงการ ในแผนการดำเนินงานต้องสอดคล้องกับข้อบัญญัติงบประมาณ
- กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามขั้นตอน และระยะเวลาที่กำหนด

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๓.๒ กิจกรรมการจัดทำแผนดำเนินงาน</b> (ฝ่ายนโยบายฯ)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ยึดถือระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๘ โดยให้แล้วเสร็จภายในเดือนธันวาคมของปี</li> <li>- ประสานฝ่าย/กองต่าง ๆ ภายในอบจ.นศ. ให้รวบรวมรายละเอียดของโครงการ/กิจกรรมพัฒนา และกิจกรรมที่ดำเนินการจริงทั้งหมดของ อบจ.นศ. เพื่อรวบรวมจัดทำแผนดำเนินงานให้ทันตามกำหนดเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด</li> <li>- ส่วนราชการของ อบจ.นศ. กำหนดหัวข้อมาตรฐานระยะเวลาแผนดำเนินงานแต่ละโครงการไม่กระชับ</li> </ul>	

<p>ไม่ชัดเจน ทำให้แผนการดำเนินงานขาดประสิทธิภาพ</p> <p><b>๓.๓ กิจกรรมการจัดทำประชาคม</b> (ฝ่ายนโยบายฯ)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดทำประชาคม เพื่อกำหนดประเด็น พัฒนา แผนยุทธศาสตร์การพัฒนา ให้สอดคล้องกับปัญหา ความต้องการของประชาคมและชุมชน และสามารถบูรณาการกับแผนพัฒนาจังหวัด และแผนชุมชนได้อย่างมีประสิทธิภาพ</li> <li>- จัดทำประชาคมก่อนการจัดทำแผนพัฒนาสามปี เพื่อนำข้อมูลปัญหาความต้องการของประชาชนในจังหวัด มาจัดทำแผนพัฒนาสามปีให้มีความสมบูรณ์ และตอบสนองต่อความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง</li> <li>- ประสานภาคส่วนต่าง ๆ ทั้งส่วนราชการ และองค์กร ชุมชน เอกชน ภายในจังหวัด เพื่อให้ได้ ข้อมูล ปัญหาที่ครอบคลุมในหลาย ๆ ด้าน มาจัดทำโครงการเข้าแผนพัฒนาฯ</li> </ul>	
---	--

-๔๑-

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p><b>๓.๔ กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี</b> (ฝ่ายงบประมาณ)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน ส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรมด้านงบประมาณรายจ่ายประจำปี</li> <li>- ชักซ้อมความเข้าใจกับทุกส่วนที่เกี่ยวข้อง สำหรับ ห้วงระยะเวลาการจัดทำข้อบัญญัติฯ ให้เข้าใจ ชัดเจน ตรงกัน และยึดถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด เพื่อให้เกิดประสิทธิผลอย่างแท้จริง</li> </ul> <p><b>๓.๕ กิจกรรม/โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน</b> (ฝ่ายพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- กำหนดแผนปฏิบัติงาน</li> <li>- เก็บรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูล</li> </ul>	

<p><b>๓.๖ กิจกรรมการตรวจสอบสุขภาพเพื่อเสริมสร้างและป้องกันภัยสุขภาพภาคประชาชน</b> (ฝ่ายสาธารณสุข)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดประชุมร่วมกันภาคส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อวางแผน ชี้แจงแนวทางการดำเนินงาน</li> <li>- เก็บรวบรวม วิเคราะห์ข้อมูล และนำประสบการณ์จากผลการดำเนินงานในปีแล้ว มาแก้ไข ปรับปรุง ให้ดีขึ้น</li> </ul> <p><b>๓.๗ โครงการอบรมสมรรถนะผู้ปฏิบัติการฉุกเฉินเบื้องต้น ๒๔ ชั่วโมง</b> (ฝ่ายสาธารณสุข)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ส่งหนังสือถึงหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อสำรวจข้อมูลการเข้าร่วมโครงการ</li> <li>- ติดต่อกับผู้เสนอโครงการทางโทรศัพท์ และทางโทรสารเรื่องข้อมูลที่ชัดเจน เพื่อดำเนินงานได้อย่างราบรื่น</li> <li>- มีการจัดประชุมร่วมกับภาคส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อวางแผน ชี้แจงแนวทางการดำเนินงาน</li> </ul> <p><b>๓.๘ งานติดตามประเมินผล</b> (ฝ่ายติดตามและประเมินผล)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สรุปผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดการพัฒนาโดยแสดงคะแนนรวมของแต่ละส่วนราชการ เพื่อกำหนดจุดมุ่งใจให้คำนึงถึงกรอบตัวชี้วัดที่กำหนด</li> </ul>	
--	--

-๔๒-

<p><b>องค์ประกอบการควบคุมภายใน</b> (๑)</p>	<p><b>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</b> (๒)</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- ประเมินความสอดคล้องของกิจกรรมกับวัตถุประสงค์ของกิจกรรมกับวัตถุประสงค์โครงการแล้วรายงานเจ้าของโครงการ</li> <li>- เปลี่ยนวิธีการติดตามผลบางโครงการเป็นประเมินผลสัมฤทธิ์ภายหลังจัดกิจกรรม</li> <li>- จัดทำบัญชีโครงการที่ให้การสนับสนุนงบประมาณแก่หน่วยงานต่าง ๆ ไปดำเนินการและกำหนดติดตามความก้าวหน้าทุก ๖ เดือน</li> </ul> <p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>ฝ่ายการเงิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.</li> </ul>	



<p>๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๔๘</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- คำสั่งมอบหมายงานเพื่อแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน</li> <li>- มีการตรวจสอบยอดเงินกับหลักฐานการรับ-จ่ายเงิน</li> </ul> <p><b>ฝ่ายการบัญชี</b></p> <p>“กิจกรรมด้านการควบคุมเงินประกันสัญญาได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้”</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำรายละเอียดเงินประกันสัญญา และตรวจสอบทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาเป็นประจำทุกเดือน โดยนำผลการตรวจสอบทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาแจ้งกองพัสดุและทรัพย์สินในฐานะผู้จัดซื้อจัดจ้างทราบเพื่อช่วยประสานข้อมูลกับผู้ขาย/ผู้รับจ้างให้ถอนคืนเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน</li> <li>- ติดต่อผู้ขาย/ผู้รับจ้างโดยตรงเพื่อให้ขอถอนเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน</li> </ul>	
--	--

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>ฝ่ายตรวจสอบฎีกาและใบสำคัญ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ชี้แจงเจ้าหน้าที่หน่วยงานเจ้าของงบประมาณให้จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินด้วยความละเอียด รอบคอบ ชัดเจน และถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการ</li> <li>- ส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการฝึกอบรมและศึกษาเพิ่มเติม</li> <li>- รวบรวมระเบียบ/หนังสือสั่งการ และข้อทักท้วง/ข้อเสนอแนะของ สตง. แจกจ่ายหน่วยงานต่างๆ</li> </ul> <p><b>ฝ่ายเร่งรัดพัฒนารายได้</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการออกไปเสิร์ฟรับเงินและใบนำส่งเงินชัดเจน</li> </ul>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>- มีผู้รับผิดชอบและกำกับดูแลในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในฝ่าย</li> <li>- จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการนำไปใช้ในการจัดเก็บค่าธรรมเนียม</li> <li>- มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน</li> <li>- ออกพื้นที่เพื่อสำรวจจำนวนผู้ประกอบการรายใหม่ๆ และหาข้อมูลผู้ประกอบการรายใหม่จากเว็บไซต์ สำนักงานปกครองจังหวัด</li> <li>- เพิ่มช่องทางการรับชำระภาษี</li> <li>- พบปะผู้ประกอบการโดยให้คำแนะนำเกี่ยวกับการชำระภาษีบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัด</li> <li>- ส่งเสริมบุคลากรให้ได้รับการอบรมและศึกษาเพิ่มเติม เพื่อให้ทราบและเข้าใจในระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำไปปฏิบัติงานได้</li> </ul>	
---	--

-๔๔-

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>ฝ่ายบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- คำสั่งมอบหมายงานเพื่อแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน</li> <li>- ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมาย กฎกระทรวง หนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด</li> <li>- มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติที่ทำให้มั่นใจว่าผลสำเร็จของงานถูกต้อง กิจกรรมของการควบคุมนี้จะทำให้บุคลากรของฝ่ายมองเห็นความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นทำให้มีการปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง</li> </ul> <p><b>กองช่าง</b></p> <p>๓.๑ กิจกรรมด้านการควบคุมดูแลบำรุงรักษา</p>	<p>๑. มีการจัดหลักสูตรการอบรมเรื่องการ</p>

<p>เครื่องจักรกลฝ่ายเครื่องจักรกล</p> <p>๓.๒ กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง ฝ่ายก่อสร้างและซ่อมบำรุง</p> <p>มีกิจกรรมการควบคุมดังนี้</p> <p>๑. มีการบันทึกประวัติการซ่อมเปลี่ยนอะไหล่และการบำรุงรักษาเครื่องยนต์และเครื่องจักรกลไว้ทุกครั้ง</p> <p>๒. มีการสอบข้อเท็จจริงพนักงานขับเครื่องจักรกลก่อนซ่อมแซมหรือเปลี่ยนอะไหล่ทุกครั้ง</p> <p>๓. การจัดแบ่งงานและมอบหมายโดยออกเป็นคำสั่งในการกำหนดมาตรฐานราคากลางในการก่อสร้างอย่างชัดเจน</p> <p><b>กองพัสดุและทรัพย์สิน</b></p> <p>นโยบายการบริหารงานองค์กรของผู้บริหารที่มีนโยบายการควบคุมงานและทรัพยากร ซึ่งเป็นแนวทางในการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ การยึดหลักกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่จะทำให้กิจกรรมการควบคุมเป็นไปอย่างถูกต้อง</p>	<p>ซ่อมบำรุงและการรักษาเครื่องจักรกลแต่เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีน้อยกว่าเครื่องจักรกลทำให้ไม่สามารถตอบสนองนโยบายของทางผู้บังคับบัญชาทำให้การซ่อมแซมรถยนต์และเครื่องจักรกลไม่เป็นไปด้วยความรวดเร็ว เกิดปัญหาความล่าช้าทำให้มีผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การออกคำสั่งคณะทำงานติดตามมาตรฐานของการกำหนดราคากลางและให้มีการร่วมประชุมคณะกรรมการกำหนดราคากลางก่อนที่จะดำเนินการจัดทำเพื่อสร้างทัศนคติและความเข้าใจให้กับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายในการกำหนดทิศทางในการจัดทำให้เป็นไปในรูปแบบและมาตรฐานการจัดทำราคากลางของทางราชการที่มีประสิทธิภาพ</p> <p>มีกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม สอดคล้องกับกระบวนการการบริหารความเสี่ยง โดยกิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ และเป็นไปตามสายบังคับบัญชา</p>
--	--

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>การกำกับดูแล และติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และการควบคุมความเสี่ยงในการปฏิบัติงานขึ้นอยู่กับโครงสร้างการบังคับบัญชา</p> <p><b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p>การดำเนินงานตามภารกิจของแต่ละฝ่าย ในสังกัดกองการศึกษา ได้มีการควบคุมการดำเนินงานไปตามลำดับขั้นตอนของการบังคับบัญชา และเป็นไปตามนโยบายและแนวทางที่กำหนด ซึ่งสามารถกำหนดกิจกรรมควบคุมสำหรับการดำเนินงานต่าง ๆ ให้สำเร็จลุล่วงได้และในบางโครงการ/กิจกรรมต้องกำหนดกิจกรรมเพิ่มเติมเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้ลดน้อยลงหรือหมดไป ดังนี้</p> <p>๑. การนำปฏิทินการจัดทำแผนมาใช้เป็น</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ความสำคัญกับภารกิจและอำนาจหน้าที่ขององค์กร และให้ความสำคัญกับระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงมีขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีความระมัดระวังรอบคอบและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ แต่ยังคงปรากฏข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานที่ต้องกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมเพื่อให้ความเสี่ยงน้อยลง หรือไม่มีเลย</p>

<p>แนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษา และกำกับดูแล ควบคุมให้ดำเนินการตามระยะเวลาตามปฏิทิน โดยให้อำนาจการสถานศึกษาทุกแห่งให้ความสำคัญ และรับผิดชอบกำกับดูแลการจัดทำแผนตามปฏิทิน</p> <p>๒. การให้คำปรึกษา ร่วมแก้ไขปัญหาในการดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาแก่เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำแผนซึ่งจะสามารถแก้ไขปัญหาในการจัดทำแผนได้ในขั้นตอนการปฏิบัติจริง</p> <p>๓. ใช้การประสานงานเพื่อการกำกับควบคุมให้งานดำเนินการได้อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๔. กิจกรรมโครงการอาหารกลางวันควรกำหนดให้มีการจัดทำแผนงบประมาณเพื่อรองรับเงินอุดหนุนทั่วไป มีการจัดทำโครงการเพื่อขอรับความเห็นชอบและอนุมัติโครงการ(ระดับกอง) และโรงเรียนแต่ละแห่งทำโครงการเพื่อขอความเห็นชอบและอนุมัติโครงการและโรงเรียนแต่ละแห่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานของแต่ละโรงเรียน มีการจัดทำเมนูอาหารพร้อมคุณประโยชน์ที่ได้รับของแต่ละวัน พร้อมทั้งสรุปค่าใช้จ่ายของแต่ละวัน</p>	<p>ข้อสรุป</p> <p>กิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ยังคงไม่เพียงพอต้องมีกำหนดกิจกรรมเพิ่มเติมเพื่อให้ความเสี่ยงน้อยลง หรือหมดไปโดยต้องอาศัยความร่วมมือของทุกฝ่ายทั้งฝ่ายผู้บริหารและฝ่ายปฏิบัติการ</p>
--	--

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๕. กิจกรรมยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน ๕ กลุ่มสาระวิชาหลัก ควรกำหนดให้ครูจัดการเรียนการสอนที่เน้นผู้เรียนเป็นสำคัญกำหนดให้ครูใช้สื่อในการจัดการเรียนการสอน กำหนดให้ครูจัดทำแผนการเรียนรู้ และจัดให้มีการติดตามการจัดการเรียนการสอนอย่างต่อเนื่อง</p> <p><b>กองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม</b></p> <p><b>๓.๑กิจกรรมงานชุดเจาะบ่อบาดาลและพัฒนา บ่อบาดาล</b></p> <p>กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมการบริหารความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>- เรื่องการจัดหายานพาหนะต้องเพียงพอ ให้มี</p>	

<p>ประสิทธิภาพและสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทำแผนชุดเจาะบ่อบาดาลประจำปี</li> </ul> <p>และมีการชุดเจาะบ่อบาดาลตามแผนและตามหนังสือคำร้องขอ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำโครงการส่งเสริมการจัดการระบบประปาของกลุ่มผู้ใช้น้ำในแต่ละพื้นที่</li> </ul> <p><b>๓.๒กิจกรรมชุดลอก คูคลอง แหล่งน้ำ งานระบบชลประทานขนาดเล็ก</b></p> <p>กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมการบริหารความเสี่ยง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เรื่องการจัดหายานพาหนะต้องเพียงพอ มีประสิทธิภาพและสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ</li> <li>- จัดทำแผนงานการพัฒนาแหล่งน้ำร่วมกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นๆ ณรงค์หรือจัดฝึกอบรมให้ประชาชนมีความรู้และมีจิตสำนึกในการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม หรือร่วมรณรงค์การปลูกป่า</li> </ul>	
---	--

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<ul style="list-style-type: none"> <li>- พัฒนาแหล่งน้ำ ชุดลอกคูคลอง จัดทำโครงการแก้มลิงโดยใช้เครื่องจักรกลของหน่วยงาน</li> <li>- ส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการดูแลบำรุงรักษาบ่อบาดาลและระบบประปา</li> <li>- ประสานงานร่วมกับหน่วยงานอื่นให้มีความสอดคล้องกับภารกิจหน้าที่ที่รับผิดชอบ</li> <li>- จัดทำแผนการตรวจเช็คสภาพของเครื่องจักรกล เพื่อได้มีการซ่อมแซมส่วนที่ชำรุดสึกหรออย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ</li> </ul> <p><b>๓.๓กิจกรรมอบรมเยาวชนรักษ์สิ่งแวดล้อม</b></p> <p><b>อบจ.</b></p> <p>กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมการบริหารความเสี่ยง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประสานความร่วมมือจากส่วนราชการที่</li> </ul>	

<p>เกี่ยวข้อง</p> <p>รวมทั้งสถานศึกษา เครือข่ายสิ่งแวดล้อมในพื้นที่ ในการจัดโครงการอบรม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-จัดทำแผนงานการจัดอบรมประจำปี</li> <li>-สร้างเครือข่ายกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่</li> </ul> <p>เกี่ยวข้อง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-กำหนดระยะเวลาของโครงการเป็นช่วงปิดภาคเรียน</li> <li>-ฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานหลัก ให้มีความรู้และทักษะในการเป็นวิทยากรและเจ้าหน้าที่โครงการ</li> </ul> <p><b>๓.๔ กิจกรรมดูแลสวนสาธารณะเฉลิมพระเกียรติ ร.๙ (พร้อม ณ นครอุทิศ )</b></p> <p>กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมการบริหารความเสี่ยง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองทรัพยากร ธรรมชาติ</li> </ul> <p>แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบลงไปกำกับ ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด</li> </ul>	
---	--

-๔๘-

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p><b>๓.๕ กิจกรรมลดภาวะโลกร้อน/โครงการ</b> <b>อบจ.นศ. รวมใจปลูกต้นไม้ถวายพ่อ</b></p> <p>กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมการบริหารความเสี่ยง ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ถมพื้นที่ให้สูงขึ้น เพื่อจะได้สามารถเพิ่มพื้นที่สีเขียวได้มากขึ้น โดยมีการถมสระน้ำบางส่วนที่ไม่จำเป็นเพื่อเพิ่มพื้นที่</li> <li>๒. จ้างเจ้าหน้าที่หรือพนักงานดูแลสวนสาธารณะฯ ร.๙ เพิ่มเติมโดยองค์การบริหารส่วนจังหวัดได้ตั้งงบประมาณ เพื่อจ้างเอกชนดูแลสวนสาธารณะฯโดยเฉพาะ และมีคณะกรรมการตรวจการจ้างตรวจงานเป็นรายเดือนทุกเดือน</li> </ol> <p><b>กองการช่างเขียวและกีฬา</b></p>	

<p>- งานสารบรรณกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม คือ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจนกรณีผู้รับผิดชอบไม่อยู่ให้มอบหมายผู้ทำงานแทน</p> <p>- งานความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร กองการท่องเที่ยวและกีฬาจัดการโครงการเพื่อส่งเสริมการกีฬา จารีตประเพณี และวัฒนธรรมอันดีงามของท้องถิ่น และได้ประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจในบทบาท ภารกิจ และกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนจังหวัด นครศรีธรรมราช ซึ่งเป็นงานที่มีความเสี่ยง และได้กำหนดกิจกรรมการควบคุม ดังนี้</p> <p>๓.๒.๑ ประสานกับหน่วยงานที่ร่วมรับผิดชอบโครงการกับองค์การบริหารส่วนจังหวัด นครศรีธรรมราช ในการกำหนด แนวทางการปฏิบัติงานร่วมกัน</p> <p>๓.๒.๒ เสนอผู้บริหารเพื่อขออนุมัติโครงการ</p> <p>๓.๒.๓ ประสานงานกับกองพัสดุและทรัพย์สิน เพื่อตกลงทำความเข้าใจให้ตรงกัน ว่าสามารถเบิกได้ตามระเบียบหรือไม่</p>	<p>- โครงการของกองการท่องเที่ยวและกีฬา แม้ได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมแล้ว แต่ยังไม่สามารถควบคุมได้ทั้งหมด เนื่องจากบางโครงการ หนังสือเพิ่งเข้ามาทำให้ระยะเวลาในการปฏิบัติงานมีน้อย จึงทำให้บางงานไม่สามารถดำเนินการได้ทันตามกำหนด แม้กิจกรรมกิจกรรมขึ้นมาครอบคลุมแล้ว ก็ไม่สามารถที่จะลดความเสี่ยงได้</p> <p>- การรวบรวมระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง การเสนอแผนการดำเนินงานให้ผู้บริหารอนุมัติก่อนดำเนินการไม่น้อยกว่า ๑ เดือนและการประสานงานกับหน่วยงานในพื้นที่เพื่อกำหนดแนวทางร่วมกัน ทำให้การส่งเสริมการท่องเที่ยวเป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีการประสานงานกันอย่างใกล้ชิด และส่งเสริมการมีส่วนร่วมในการจัดกิจกรรม/โครงการส่งเสริมการท่องเที่ยวระหว่างหน่วยงานได้มากขึ้น</p>
---	--

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๓.๒.๔ จัดหาพัสดุในการดำเนินงานตามโครงการ</p> <p>๓.๒.๕ จัดกิจกรรมตามโครงการและสรุปผล</p> <p>๓.๒.๖ ประเมินผลการดำเนินงานตามโครงการ</p> <p>- การส่งเสริมการท่องเที่ยว เป็นงานที่ต้องใช้ความละเอียด รอบคอบ ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการ และมีงานโครงการจำนวนมาก ทำให้การปฏิบัติมีความยุ่งยากและซับซ้อนพอสมควร และเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายในการส่งเสริมการท่องเที่ยว จึงได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้</p> <p>๑.จัดทำแผนการดำเนินงาน(สำหรับโครงการที่เคยดำเนินการมาแล้ว) เสนอผู้บริหารอนุมัติก่อน</p>	

<p>การจัดโครงการไม่น้อยกว่า ๑ เดือน</p> <p>๒. รวบรวมระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นคู่มือและแนวทางในการปฏิบัติงานสำหรับบุคลากรในฝ่ายการท่องเที่ยว</p> <p>๓. ประสานงานกับส่วนราชการ/องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น/หน่วยงานในพื้นที่ล่วงหน้า เพื่อกำหนดแนวทางการจัดโครงการ/กิจกรรมร่วมกัน</p> <p><b>กองการเจ้าหน้าที่</b></p> <p>๓.๑ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการบริหารงานบุคคลขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในเรื่องการโอน การรับโอน การย้าย และการบรรจุแต่งตั้ง</p> <p>๓.๒ การสร้างให้ข้าราชการพนักงานมีความรู้ด้านวินัย ประพฤติตนให้อยู่ในคุณธรรม</p>	<p>การปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขที่กำหนด การมอบหมายงานที่ชัดเจน การแนะนำการปฏิบัติงานให้แก่ข้าราชการและพนักงานจ้างที่บรรจุใหม่ ข้าราชการพนักงานมีความประพฤติ และพฤติกรรมภายใต้ระเบียบแบบแผนทางราชการ</p>
--	--

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>งานตรวจสอบภายใน เป็นหน้าที่หลักของหน่วยตรวจสอบภายในที่จะต้องตรวจสอบการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ตามภารกิจของแต่ละส่วนราชการให้ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการกำหนด รวมทั้งงานการตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สิน และความมีอยู่จริงของทรัพย์สินนั้นของ อบจ.นศ. ตามที่ผู้บริหารได้สั่งการและงานตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สินและความมีอยู่จริงของทรัพย์สินนั้นเป็นงานที่มีความเสี่ยงและได้กำหนดกิจกรรมควบคุม ดังนี้</p> <p>๑. ประสานงานกับกองพัสดุและทรัพย์สินเพื่อขอตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สินก่อนที่จะออกหาทรัพย์สิน</p> <p>๒. ของตัวเจ้าหน้าที่ของทุกส่วนราชการที่</p>	<p>งานตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สิน และความมีอยู่จริงของทรัพย์สินของ อบจ.นศ.ทั้งหมด แม้ว่าได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมแล้ว แต่ยังไม่สามารถที่จะปฏิบัติหน้าที่ได้บรรลุวัตถุประสงค์เนื่องจากมีทรัพย์สินมีเป็นจำนวนมากอยู่อย่างกระจัดกระจายตามอำเภอต่าง ๆ แม้ว่าได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาครอบคลุมแล้วก็ไม่สามารถที่จะลดความเสี่ยงลงได้</p>



<p>รับผิดชอบเกี่ยวกับทรัพย์สิน หรือผู้ที่สามารถนำตรวจทรัพย์สินได้เป็นผู้นำตรวจทรัพย์สิน</p> <p>๓. จัดทำแผนงานตรวจสอบประจำเดือน เพื่อขออนุมัติผู้บริหาร</p> <p>๔. ขออนุญาตเดินทางไปราชการพร้อมกับการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล(แบบ ๓) เพื่อใช้ในการเดินทางไปราชการ</p> <p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b> <b>สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด</b></p> <p>◆กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์สร้างความปรองดองสมานฉันท์</p> <p>✓ มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกอย่างพอเพียง เชื่อถือได้และทันกาลและมีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้และทันกาล</p>	<p>ในการกำหนดและมอบหมายภารกิจของกิจกรรมดังกล่าวมีเพียงพอจากการสื่อสารในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานได้ ยังต้องปรับปรุงยกระดับการสื่อสารให้ชัดเจนเชื่อถือได้โดยการทำเป็นหนังสือแจ้งจังหวัดทราบ ซึ่งต้องนำไปใช้ในปรับปรุงการปฏิบัติงานในครั้งต่อไป</p>
--	---

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>◆ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>ในการปฏิบัติให้กิจกรรมดังกล่าว เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ ได้มีการนำช่องทางสื่อสารและสารสนเทศมาใช้ดังนี้</p> <p>๔.๑แจ้งเวียน ทุกส่วนราชการ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ</p> <p>๔.๒ นำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการประชาสัมพันธ์</p> <p>๔.๓ ติดต่อประสานงานทางหนังสือ, โทรศัพท์ และอินเทอร์เน็ต</p> <p><b>กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด</b></p> <p>การปฏิบัติหน้าที่ที่รับผิดชอบมีการนำระบบข้อมูลสารสนเทศ/การสื่อสารมาปรับใช้เพื่อให้การดำเนินงาน/กิจกรรมต่าง ๆ บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยใช้โทรศัพท์,โปรแกรมไลน์ และ</p>	<p>ในด้านสารสนเทศและการสื่อสารมีความเพียงพอและเหมาะสมในการปฏิบัติงาน</p> <p>ในด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีความเพียงพอและเหมาะสมในการปฏิบัติงาน</p>

<p>โซเซียลเน็ตเวิร์คในการติดต่อประสานงานกับส่วนราชการเพื่อแจ้งกำหนดวันประชุมสภาฯ และเร่งรัดติดตามการส่งผู้ตัดเข้าระเบียบวาระการประชุม</p> <p><b>กองแผนและงบประมาณ</b></p> <p><b>๔.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนสามปี (ฝ่ายนโยบายและแผน)</b></p> <p><b>การสำรวจข้อมูล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดเก็บข้อมูลทั้งจากการทำประชาคมท้องถิ่น ข้อมูลจาก อบต. เทศบาล และรับฟังความคิดเห็นจากองค์กรกลุ่ม ชุมชนต่าง ๆ</li> <li>- สำรวจข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร ห้องสมุด และลงพื้นที่ในหมู่บ้าน ตำบล ชุมชนท้องถิ่น เพื่อนำข้อมูลมาใช้วิเคราะห์ประกอบการ</li> </ul>	
---	--

-๕๑-

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>ตัดสินใจในการกำหนดแผนและแนวทางปฏิบัติร่วมกับภาคส่วนที่เกี่ยวข้องได้ตรงตามความต้องการของประชาชน</p> <p><b>การประสานงานภายในและภายนอก</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-การประสานงานภายในระหว่างส่วนราชการต่าง ๆ ภายใน อบจ. ในการจัดทำแผนพัฒนาฯ มีทั้งที่เป็นทางการโดยหนังสือราชการประชุม และทั้งที่ไม่เป็นทางการเช่น การพบปะพูดคุยระหว่างเจ้าหน้าที่การประสานงานทางโทรศัพท์</li> <li>-การประสานงานภายนอกที่มีการประสานงานกับทุก อปท. ทุกแห่งในจังหวัดส่วนราชการส่วนภูมิภาค เช่น สำนักงานจังหวัด สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัด สำนักงานสถิติจังหวัด องค์กรชุมชน ประชาชนกลุ่มเป้าหมายและหน่วยงานอื่น ๆ เพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนข้อมูลต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ</li> </ul> <p><b>๔.๓ กิจกรรมการจัดทำแผนดำเนินงาน และการจัดทำประชาคม (ฝ่ายนโยบายฯ)</b></p>	

<p>- ประสาน ส.จ. หน่วยงานองค์กรต่าง ๆ ภายในจังหวัดทางอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร หนังสือราชการ เป็นต้น</p> <p><b>๔.๔ กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี(ฝ่ายงบประมาณ)</b></p> <p>- ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ได้ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบทาง อินเทอร์เน็ต เว็บไซต์ หลังการประกาศใช้</p> <p><b>๔.๕ กิจกรรม/โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน (ฝ่ายพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม)</b></p> <p>- การประสานงานภายในระหว่างฝ่าย และกองต่าง ๆ ในการจัดทำโครงการ</p> <p>- การประสานงานภายนอก</p>	
---	--

-๕๒-

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p><b>๔.๖ โครงการตรวจสอบสุขภาพเพื่อเสริมสร้างและป้องกันภัยสุขภาพภาคประชาชนฯ (ฝ่ายสาธารณสุข)</b></p> <p>- ประชุมอย่างเป็นทางการกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และประชุมแบบไม่เป็นทางการ เช่น การพบปะพูดคุยระหว่างเจ้าหน้าที่ด้วยกัน</p> <p>- ประสานกับ อบต. เทศบาล และรพ.สต. ที่เกี่ยวข้อง โดยทางหนังสือราชการ โทรศัพท์ โทรสาร และอินเทอร์เน็ต</p> <p><b>๔.๗ โครงการอบรมสมรรถนะผู้ปฏิบัติการฉุกเฉินเบื้องต้น (ฝ่ายสาธารณสุข)</b></p> <p>- ประชุมอย่างเป็นทางการกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และประชุมแบบไม่เป็นทางการ เช่น การพบปะพูดคุยระหว่างเจ้าหน้าที่ด้วยกัน</p> <p>- ประสานกับ อบต. เทศบาล และรพ.สต. ที่เกี่ยวข้อง โดยทางหนังสือราชการ โทรศัพท์ โทรสาร และอินเทอร์เน็ต</p> <p><b>๔.๘ โครงการอบรมและศึกษาดูงานด้านสาธารณสุข (ฝ่ายสาธารณสุข)</b></p> <p>- ประสานกับภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง โดยทางหนังสือราชการโทรศัพท์ โทรสารและ</p>	

<p>อินเทอร์เน็ต</p> <p><b>๔.๙ งานติดตามประเมินผล</b> (ฝ่ายติดตามและประเมินผล)</p> <p><b>มีการสื่อสารที่ครอบคลุมทั้งภายในและภายนอก</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การประสานงานภายในระหว่างส่วนราชการต่าง ๆ โดยการแจ้งหนังสือราชการ และการชี้แจงทำความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง</li> </ul>	
--	--

-๕๓-

<p><b>องค์ประกอบการควบคุมภายใน</b> <b>(๑)</b></p>	<p><b>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</b> <b>(๒)</b></p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- การประสานงานภายนอก โดยการเชิญผู้แทนจากภาคส่วนต่าง ๆ และผู้ทรงคุณวุฒิให้คำปรึกษาในการติดตามประเมินผล</li> </ul> <p><b>กองคลัง</b></p> <p><b>ฝ่ายการเงิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- แจ้งเวียนระเบียบ หนังสือสั่งการ วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการเงินให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</li> </ul> <p><b>ฝ่ายการบัญชี</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ติดต่อประสานงานกับกองพัสดุและทรัพย์สินอย่างสม่ำเสมอ</li> <li>- ติดต่อประสานงานกับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ซึ่งเป็นผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรงเพื่อความรวดเร็วในการปฏิบัติงาน</li> <li>- นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ เพื่อหาข้อมูลข่าวสารหนังสือสั่งการต่าง ๆ เพื่อประสิทธิภาพในการบริหารงานคลัง</li> <li>- มีการส่ง E-mail และขึ้นเว็บไซต์ของ อบจ.</li> </ul> <p><b>ฝ่ายตรวจสอบฎีกาและใบสำคัญ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- นำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการค้นหาข้อมูลระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- การติดต่อประสานงาน</li> </ul> <p><b>ฝ่ายเร่งรัดพัฒนารายได้</b></p> <p>นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาช่วยในการควบคุมภายใน เช่น นำระบบ Internet มาช่วยในการปฏิบัติราชการ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การติดตามข้อมูล ข่าวสาร เพื่อแก้ไขเหตุการณ์ได้ทันที่</li> </ul>	

<p>- การใช้โทรศัพท์ติดต่อสื่อสารกับผู้ประกอบการ เพื่อความสะดวกในการปฏิบัติงาน</p> <p>- ให้บริการออกจัดเก็บค่าธรรมเนียมนอกสถานที่ ณ สถานประกอบการโรงแรม</p> <p><b>ฝ่ายบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการ</b></p> <p>- ประสานทางโทรศัพท์กับเจ้าหน้าที่สำนักงาน ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด เจ้าหน้าที่กรม</p>
--

-๕๔-

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ข้าราชการ บำนาญและทายาทของข้าราชการบำนาญทุกประเภท</p> <p>- นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการค้นหา ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อรับทราบ ข้อมูลข่าวสารให้ทันต่อสถานการณ์เหตุการณ์ ปัจจุบันตลอดเวลา</p> <p>- แจ้างเวียนระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกับงานบำเหน็จบำนาญและการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการต่าง ๆ ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ และทำให้ผลงานที่ออกมามีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p> <p><b>กองช่าง</b></p> <p>มีการติดต่อสื่อสารทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กรจากหนังสือราชการ ประสานทางระบบ โทรศัพท์ และระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ศึกษา ระเบียบและติดตามข้อมูลมาตรฐานราคาวัสดุตาม การคำนวณราคากลางของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ทำให้การพัฒนาความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบและคำสั่งต่างๆ เป็นปัจจุบันและทันต่อเหตุการณ์ และนอกจากนั้นยังสามารถติดต่อกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในรูปแบบอื่นที่อยู่ในพื้นที่ใกล้เคียงเพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์สูงสุดแก่ทางราชการ</p> <p><b>กองพัสดุและทรัพย์สิน</b></p> <p>ระบบข้อมูลสารสนเทศเพื่อการวางแผนการ</p>	<p>ผลการประเมินพบว่า</p> <p>- ได้ประสานงานกับกองการเจ้าหน้าที่ เพื่อดำเนินการเพิ่มอัตรากำลังเพื่อให้มีเจ้าหน้าที่ฝ่ายเครื่องจักรกลมาปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างพอเพียงและเหมาะสมกับปริมาณงานที่มากทำให้ไม่สามารถตอบสนองนโยบายผู้บริหารได้ทันต่อเหตุการณ์</p> <p>สารสนเทศและการสื่อสารมีความเพียงพอและ</p>

<p>พัฒนาที่สามารถสืบค้นได้ตลอดเวลา โดยสามารถรองรับการสื่อสาร ประชาสัมพันธ์ และเผยแพร่อย่างเร่งด่วน และมีความเป็นปัจจุบัน เมื่อต้องการสื่อสารระหว่างส่วนต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน และภายนอกหน่วยงาน</p>	<p>เหมาะสมโดยผ่านทางรูปแบบและเวลาการสื่อสารที่เหมาะสมข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจการบริหารจัดการ และการบริหารงานนั้น ๆ</p>
---	---

-๕๕-

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p><b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b> มีระบบข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อความต้องการของเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งาน และสื่อสารประชาสัมพันธ์ไปยังผู้เกี่ยวข้อง มีการจัดหาวัสดุ อุปกรณ์ดูแล และพัฒนางานให้ทันสมัยอยู่เสมอ ได้นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงานและการปฏิบัติราชการ การติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ ให้มีประสิทธิภาพและทันการณ์มากยิ่งขึ้น</p> <p><b>กองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม</b> มีการติดต่อสื่อสารทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กร จากหนังสือราชการ ประสานทางระบบโทรศัพท์ และระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต</p> <p><b>กองการท่องเที่ยวและกีฬา</b> กองการท่องเที่ยวและกีฬามีการใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร คือ - ประสานงานด้วยวาจา และทางระบบ</p>	<p>ผลการประเมิน การนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารโดยการพัฒนาสารสนเทศ การสื่อสารในการติดต่อประสานงานระหว่างกองการศึกษาฯ และโรงเรียนในสังกัดทุกแห่ง ได้มีการสื่อสารผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์( E-mail) รวมทั้งการติดต่อสื่อสารส่วนบุคคลผ่านทางโทรศัพท์มือถือ ผ่านทางไลน์( Line)เฟสบุ๊ก (Facebook) เป็นต้น สามารถช่วยอำนวยความสะดวกประหยัดเวลาในการติดต่อสื่อสารการจัดส่งเอกสาร หนังสือสั่งการ การประสานงาน การแจ้งข่าวสาร การให้คำปรึกษาสามารถเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน สามารถแก้ไขปัญหาในการดำเนินการได้อย่างทันท่วงที</p> <p>ข้อสรุป ระบบสารสนเทศ การติดต่อสื่อสาร เช่น E-mail, Line, Facebook และโทรศัพท์มือถือ สามารถอำนวยความสะดวกและเพิ่มประสิทธิภาพในการติดต่อประสานงานร่วมกัน</p> <p>- สารสนเทศและการสื่อสารของกองการท่องเที่ยวและกีฬา มีความเพียงพอ เหมาะสม ไม่เป็นปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน</p>

<p>โทรศัพท์ เพื่อทำความเข้าใจงานในเบื้องต้นใน ตรงกัน ระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต เพื่อให้การ ประสานงานมีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้นฝ่ายการ ท่องเที่ยว มีการใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในหลาย ช่องทางที่สำคัญคือ</p>	
--	--

-๕๖-

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>- จัดทำแผนการดำเนินงานเสนอผู้บริหาร พิจารณาอนุมัติ พร้อมสำเนาแผนการดำเนินงาน ให้กับหัวหน้าฝ่ายการท่องเที่ยวและผู้อำนวยการ กองการท่องเที่ยวเพื่อใช้ในการวางแผนงานให้มี ประสิทธิภาพ</p> <p>- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดงานแต่ละ โครงการจากทุกส่วนราชการ เพื่อให้ทุกส่วน ราชการทราบภารกิจในการจัดโครงการ/กิจกรรม การท่องเที่ยวอย่างทั่วถึงและส่งเสริมการมีส่วนร่วม ของทุกส่วนราชการ</p> <p><b>กองการเจ้าหน้าที่</b></p> <p>๔.๑ จัดทำฐานข้อมูลอัตรากำลังเพื่อง่ายต่อการ ตรวจสอบ ควบคุม และใช้เป็นข้อมูลในการสรรหา อัตราตำแหน่งว่าง</p> <p>๔.๒ การศึกษาระเบียบ กฎหมาย และวิธี ปฏิบัติงานจากคู่มือ เว็บไซต์ต่างๆ รวมทั้งขอ คำแนะนำบุคลากรในหน่วยงาน เพื่อให้ความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติมากขึ้น</p> <p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>งานตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน มี การใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร คือ</p> <p>- มีการจัดส่งแผนการตรวจสอบประจำปี และ แผนงานตรวจสอบประจำเดือน ที่ได้รับอนุมัติจาก ผู้บริหารแล้วให้กับทุกส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- มีการประสานงานด้วยวาจา ในการขอ อนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคลก่อนล่วงหน้า ก่อนที่จะ จัดทำใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓)</p>	<p>สารสนเทศและการสื่อสารช่วยให้การ จัดทำข้อมูลการสืบค้นข้อมูล มีความสะดวก รวดเร็ว และเป็นการลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดความคล่องตัวมากขึ้น รวมทั้งใน ด้านการพิสูจน์ความรับผิดชอบและรักษา ความเป็นธรรมในแก่ข้าราชการและพนักงาน</p> <p>สารสนเทศและการสื่อสารของหน่วยตรวจสอบ ภายใน มีความเพียงพอ เหมาะสม ไม่ได้เป็น ปัญหาหรืออุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่</p>

<p>- มีการรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงาน อนาคต.</p> <p>- ใช้รายงานผลการตรวจสอบเป็นแนวทางในการจัดทำแผนงานตรวจสอบประจำเดือน และติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานของทุกส่วนราชการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	
--	--

-๕๗-

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b> <b><u>สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด</u></b></p> <p>◆ <b>กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์สร้างความปลอดภัยและสงวนฉันท</b></p> <p>✓ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>◆ <b>กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</b></p> <p>หลังจากการได้ดำเนินการไปแล้ว คดีอาชญากรรมหรือปัญหาเกี่ยวกับยาเสพติด ลดลงหรือไม่อย่างไร ประเมินในรอบ ๓ เดือน ๖ เดือน หรือ ๑ ปี</p> <p><b><u>กองกิจการสภา</u></b></p> <p>จากการกำหนดวิธีการปฏิบัติงานของกิจกรรมดังกล่าวข้างต้น มีผลให้การติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในมีความต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานปกติ ซึ่งผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง มีการประเมินเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีการปฏิบัติ</p> <p><b><u>กองแผนและงบประมาณ</u></b></p> <p><b>๕.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนสามปี และกิจกรรม</b></p>	<p>ในการติดตามประเมินผลในการปฏิบัติงาน ถึงแม้จะมีประสานงานให้ทราบแล้ว ในระดับหนึ่ง ยังพบว่ามีความเสี่ยงในขั้นตอนการดำเนินการจัดหาพัสดุตามระเบียบพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังคงมีอยู่ แต่สามารถแก้ไขได้อย่างทันกาล ถึงแม้การดำเนินงานในกิจกรรมเป็นไปด้วยความเรียบร้อย บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้แล้ว ยังต้องนำมาเป็นข้อมูลในปรับปรุงการปฏิบัติงานครั้งต่อไป</p> <p>ต้องประเมินอย่างต่อเนื่องและจะต้องมีการทบทวนและหาวิธีการแก้ไขข้อบกพร่องต่อไป</p> <p>จากการกำหนดวิธีการติดตามประเมินผลของกองกิจการสภา ได้มีการจัดวางระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอแล้ว</p> <p>งานติดตามประเมินผล (ฝ่ายติดตามและ</p>



<p>การจัดทำแผนดำเนินงาน (ฝ่ายนโยบายและแผน) - ในการจัดทำแผนพัฒนา อบจ.นศ. ได้ใช้ วิธีการประเมินผลเองโดยหน่วยงาน (Self Assesment Report = SAR) เพื่อเป็นเครื่องมือ</p>	<p>ประเมินผล)การควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม</p>
---	--

-๕๘-

<p>องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>ในการติดตามความคืบหน้าในการปฏิบัติงานและใช้ แบบสอบถามเพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่อง</p> <p><b>๕.๒ กิจกรรมการจัดทำประชาคม</b> (ฝ่ายนโยบายฯ) - ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการ ติดตามประเมินผล โดยการติดตามผลอย่าง ต่อเนื่อง และรายงานผลการดำเนินงานให้ ผู้บังคับบัญชาทราบ</p> <p><b>๕.๓ กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี</b> (ฝ่ายงบประมาณ) - ตรวจสอบความถูกต้องในการทำงาน ตามขั้นตอนการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p><b>๕.๔ กิจกรรมการตรวจสอบสุขภาพเพื่อเสริมสร้าง และป้องกันภัยสุขภาพภาคประชาชนโครงการ อบรมสมรรถนะผู้ปฏิบัติการฉุกเฉินเบื้องต้น และ โครงการอบรมและศึกษาดูงานด้านสาธารณสุข (ฝ่ายสาธารณสุข)</b> - ประเมินผลโดยการสำรวจภาคสนามของ ฝ่ายติดตามและประเมินผล โดยการสัมภาษณ์และ ใช้แบบสอบถาม นำผลการประเมินมาใช้ในการ ปรับปรุงการปฏิบัติงานในครั้งต่อไป</p> <p><b>กองคลัง</b> <b>ฝ่ายการเงิน</b> - สอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน</p> <p><b>ฝ่ายการบัญชี</b> - ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เป็นระยะอย่างต่อเนื่อง - ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตาม และประเมินผล - ใช้รายงานผลการตรวจสอบของหน่วย ตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p>	

และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล
--

-๕๙-

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>ผลการประเมินด้านการควบคุมเงินประกันสัญญาปรากฏว่ามีการควบคุมเพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ได้ระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อนจึงควรควบคุมความเสี่ยงหรือกำหนดกิจกรรมการควบคุมต่อไป</p> <p><b>ฝ่ายตรวจสอบฎีกาและใบสำคัญ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบฯ</li> <li>- การพัฒนาบุคลากรมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น</li> </ul> <p><b>ฝ่ายเร่งรัดพัฒนารายได้</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ประเมินจากการจ้างสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการชำระค่าธรรมเนียมที่เจ้าหน้าที่ฝ่ายเร่งรัดพัฒนารายได้ บริการทั้งในและนอกสำนักงาน</li> <li>- จากสถิติการจัดเก็บค่าธรรมเนียมบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัดจากผู้พักในโรงแรม</li> </ul> <p><b>ฝ่ายบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการสอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการต่าง ๆ โดยหัวหน้าฝ่ายบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการ</li> <li>- ตรวจสอบโดยสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน, สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครศรีธรรมราช, ส่วนบำเหน็จบำนาญกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</li> <li>- จากการสอบถาม สังเกตการณ์ จากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ</li> </ul> <p><b>กองช่าง</b></p> <p>มีการติดตามผลจากการรายงานผลปฏิบัติงานแก่ผู้บังคับบัญชาทราบ จากการประชุมประจำเดือน และจัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการให้บริการประชาชน</p> <p><b>กองพัสดุและทรัพย์สิน</b></p> <p>ผู้บังคับบัญชาคอยติดตามสอบถามปัญหาในการทำงาน มีการประเมินผลงานเป็นครั้งคราว เช่นการตรวจสอบโดยหน่วยตรวจสอบภายใน</p>	<p>ผลการประเมินพบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ได้ทราบจากการประชาสัมพันธ์ ทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราชตามห้วงเวลาของแต่ละเดือน</li> </ul> <p>การติดตามประเมินผลมีความเพียงพอและเหมาะสม โดยผู้อำนวยการกองพัสดุและ</p>

ทรัพย์สินและหัวหน้าฝ่ายได้มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

-๖๐-

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b> การติดตามประเมินผลใช้สังเกต/สอบถาม เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานนอกจากนี้จะใช้แบบสอบถามการปฏิบัติงานช่วยในการติดตามและประเมินผลอีกชั้นหนึ่งสำหรับการติดตามและประเมินผลการควบคุมความเสี่ยง ดำเนินการในทุกชั้นตอนจะใช้ปฏิทินการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และพิจารณาตรวจสอบผลการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาทั้งในด้านความถูกต้องของรูปแบบ เนื้อหา และการดำเนินการให้เสร็จทันตามกำหนดเวลา ตามปฏิทินที่กำหนด รวมถึงการประสานงานที่ต่อเนื่อง เพื่อกำกับผู้ที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติหน้าที่ให้เสร็จทันตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p><b>กองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม</b> มีการติดตามผลจากการรายงานผลการปฏิบัติงานแก่ผู้บังคับบัญชาทราบ จากการรายงานการประชุมประจำเดือนและจัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการให้บริการ</p> <p><b>กองการท่องเที่ยวและกีฬา</b> กองการท่องเที่ยวและกีฬามีการติดตามและประเมินผลจากรายงานผลการปฏิบัติงานแก่ผู้บังคับบัญชา จากการประชุมประจำเดือน และ</p>	<p><b>ผลการประเมินพบว่า</b> การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมยังคงพบจุดอ่อนในการปฏิบัติงาน และได้มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เพื่อให้ความเสี่ยงลดลง หรือหมดไป</p> <p><b>ข้อสรุป</b> การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมยังคงใช้การสังเกต การสอบถาม แบบสอบถามและปฏิทินงาน การประชุมร่วมกันระหว่างผู้ปฏิบัติงานและผู้บริหารเพื่อหารือระหว่างกันและเพื่อรับรู้ปัญหา/อุปสรรคในการปฏิบัติงานและสามารถแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานได้พร้อมทั้งเป็นการติดตามการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากในการปฏิบัติงานยังคงพบจุดอ่อน หรือความเสี่ยงในการปฏิบัติงานยังคงพบจุดอ่อน หรือความเสี่ยงในการปฏิบัติงานในบางด้าน ซึ่งต้องมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมเพื่อให้ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นลดน้อยลงหรือหมดไป และเพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด</p> <p>กองการท่องเที่ยวและกีฬา มีการติดตามและประเมินผลอย่างสม่ำเสมอ สามารถลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานของทุกส่วน</p>

ประเมินผลโดยใช้แบบสอบถาม โดยกองแผนและงบประมาณ จะออกแบบสอบถามประเมินความพึงพอใจของโครงการ	ราชการตามสมควร
--	----------------

-๖๑-

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>กองการเจ้าหน้าที่</b></p> <p>๕.๑ การโอนย้ายถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของการบริหารงานบุคคล</p> <p>๕.๒ อัตราตำแหน่งว่างลดลง การปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจที่รับผิดชอบมีความคล่องตัว รวดเร็วและเกิดผลสำเร็จตามเป้าหมาย</p> <p>๕.๓ ข้าราชการมีความรู้ความเข้าใจความชำนาญในการปฏิบัติงานและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น</p> <p>๕.๔ สังเกตพฤติกรรมโดยรวมของข้าราชการ พนักงานว่ามีเหตุการณ์ใด ที่เป็นหรือส่อว่าจะเป็น การกระทำความผิดทางวินัย หรือเป็นการกระทำในทำนองเดียวกันหรือไม่อย่างไร</p> <p><b>หน่วยตรวจสอบภายใน</b></p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน ใช้รายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งจัดทำเป็นประจำทุกเดือน หรือเฉพาะกรณีเพื่อให้ผู้บริหารได้รับทราบข้อมูลการปฏิบัติงานของแต่ละส่วนราชการ และได้ทราบความคืบหน้าในการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ผู้บริหารสั่งการและผู้บริหารได้ใช้รายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือในการพิจารณาสั่งการให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>การควบคุมภายในจะช่วยให้ปัญหาอัตราตำแหน่งว่างลดลง การปฏิบัติงานมีความคล่องตัว เกิดผลสำเร็จมากขึ้น แต่การโอนย้ายก็ยังคงมีอยู่เนื่องจากถือเป็นเรื่องความก้าวหน้าในหน้าที่ราชการและเป็นความประสงค์ของผู้ขอ ย้าย จึงยังคงต้องมีการปรับปรุงแก้ไขในเรื่องดังกล่าว</p> <p>ข้าราชการพนักงานมีความเข้าใจ มีสำนึกในการประพฤติที่ดีตามทำนองคลองธรรมและระเบียบปฏิบัติทางราชการ</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน มีการติดตามประเมินผลอย่างสม่ำเสมอ สามารถลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานของทุกส่วนราชการลงได้ตามสมควร</p>
<p><b>ผลการประเมินโดยรวม</b></p> <p><b>สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด</b></p> <p>สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด มีองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และเพียงพอที่จะทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามมีกิจกรรมบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่</p>	

### กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด

กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดมีการจัดวางระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอครบ ทั้ง ๕ องค์ประกอบแม้อุปสรรคในการปฏิบัติงานอยู่บ้างก็สามารถบริหารความเสี่ยงได้ ทำให้การปฏิบัติงานดังกล่าวประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามยังมี กิจกรรมการส่งญาติเข้าระเบียบวาระการประชุมสภาฯของบางส่วนราชการที่ค่อนข้างล่าช้า อันเนื่องจากเป็นเรื่องเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องตลอดจนขั้นตอนและกระบวนการในการเสนอญาติให้ผู้บริหารลงนาม ซึ่งต้องพิจารณาดำเนินการอย่างรอบคอบ จึงต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมโดยกำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

### กองแผนและงบประมาณ

กองแผนและงบประมาณ มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม มีความเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตาม กิจกรรมการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี (ฝ่ายงบประมาณ) และกิจกรรม/โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน (ฝ่ายพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม) ยังพบความเสี่ยงในระดับต่ำ ก็ต้องมีการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในต่อไป

### กองคลัง

จากการวิเคราะห์สรุปว่า กองคลังยังมีกิจกรรมที่ต้องควบคุมความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตาม ประเมินผล การควบคุมตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ (ตามระเบียบ ข้อ ๖) มี ๓ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมด้านการควบคุมเงินประกันสัญญา ความเสี่ยงมีเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนบางรายไม่ได้คืนให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ซึ่งเป็นผู้มีสิทธิรับเงิน ทำให้ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เป็นภาระทางบัญชี

๒. กิจกรรมด้านการตรวจสอบฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ความเสี่ยง คือ การตรวจสอบฎีกามีข้อผิดพลาดสำนัก/กอง ที่จัดทำฎีกาขาดความละเอียด รอบคอบ ชัดเจน เกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการ

๓. กิจกรรมด้านการจัดเก็บค่าธรรมเนียมบำรุงจากผู้เข้าพักในโรงแรมไม่เป็นตามการรายรับที่ตั้งไว้ เนื่องจากภาวะเศรษฐกิจตกต่ำทำให้นักท่องเที่ยวมาเที่ยวในจังหวัดนครศรีธรรมราชน้อยลง และผู้ประกอบการขาดความรู้เกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียมฯ จึงทำให้การจัดเก็บไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้

### กองช่าง

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่ายังมีกิจกรรมที่จะต้องบริหารความเสี่ยงในกองช่าง จำนวน ๒ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมด้านการควบคุมและบำรุงรักษาเครื่องจักรกล ของฝ่ายเครื่องจักรกล ๒. กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง ของฝ่ายก่อสร้างและซ่อมบำรุง

### กองพัสดุและทรัพย์สิน

กองพัสดุและทรัพย์สิน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมี การควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

### กองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

จากภารกิจของกองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กิจกรรมการงานชุดเจาะบ่อบาดาลและ พัฒนาบ่อบาดาล กิจกรรมชุดลอกคูคลอง แหล่งน้ำ งานระบบชลประทานขนาดเล็ก กิจกรรมอบรม เยาวชนรักษ์สิ่งแวดล้อมอบจ. กิจกรรมดูแลสวนสาธารณะเฉลิมพระเกียรติ ร.๙ (พร้อม ณ นคร อุทิศ) กิจกรรมลดปัญหาภาวะโลกร้อน มีระบบการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ได้ใน ระดับหนึ่งแต่ยังต้องมีการบริหารความเสี่ยงโดยกำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมต่อไป

### กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

จากการวิเคราะห์พบว่ากองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ตามมาตรฐานการควบคุมภายในฯ และมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผล พอสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงองค์ประกอบการควบคุมภายใน คือ ผู้บังคับบัญชา ระดับหัวหน้าฝ่ายขึ้นไปควรมีส่วนร่วมในการดำเนินการเรื่องการประเมินความเสี่ยงให้มากยิ่งขึ้น และ กำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันความเสียหาย และความผิดพลาดตามสมควรอย่างไรก็ตาม ยังพบข้อผิดพลาดหรือความเสี่ยงในเรื่องต่าง ๆ อยู่ ดังนี้

๑. กิจกรรมโครงการอาหารกลางวัน
๒. กิจกรรมการยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน ๕ กลุ่มสาระวิชาหลัก
๓. กิจกรรมงานนิเทศการศึกษา
๔. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของโรงเรียนในสังกัด

### กองการท่องเที่ยวและกีฬา

จากผลการวิเคราะห์สำรวจ กองการท่องเที่ยวและกีฬา มีความเสี่ยง ๒ อย่าง ดังนี้

๑. กิจกรรมการดำเนินงานจัดการแข่งขันกีฬาอำเภอ ยังมีจุดอ่อน คือ มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ การติดต่อสื่อสารระหว่าง องค์การบริหารส่วนจังหวัด และเจ้าหน้าที่สื่อสารทำความเข้าใจไม่ตรงกัน
๒. การกิจกรรมส่งเสริมการท่องเที่ยว ยังมีจุดอ่อน คือ เนื่องจากขาดบุคลากรที่มีความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานโดยตรง

### กองการเจ้าหน้าที่

การควบคุมภายในช่วยลดปัญหาด้านการบริหารงานบุคคล ช่วยให้การปฏิบัติงานเกิดความคล่องตัว ผู้ปฏิบัติงานสามารถเรียนรู้งาน และรับผิดชอบงานที่ได้รับมอบหมายมากขึ้น ตามนโยบายและเป้าหมายขององค์กรได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ

### หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน มีการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีความเพียงพอเหมาะสมที่ทำให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามยังคงมีบางกิจกรรมที่ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ คือ กิจกรรมงานตรวจสอบทะเบียนทรัพย์สินและความมืออยู่จริงของทรัพย์สินนั้นขององค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

( นายมานิช เสนพงศ์ )

ตำแหน่ง นายกองค้การบริการส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช

วันที่.....เดือน ๒๙ ธ.ค. ๒๕๕๗ พ.ศ. ....