

รายงานผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตประจำปี ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดุง อำเภอบ้านดุง
จังหวัดอุดรธานี

องค์ประกอบของการควบคุม	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
สำนักปลัด ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดุง มีการประกาศคุณธรรมจริยธรรมขององค์กร ๒. องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดุง ได้ประกาศกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและกำหนดตำแหน่ง ๓. สำนักปลัด มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานและการแบ่งสายงานในหน้าที่รับผิดชอบของพนักงานของฝ่ายบริหารงานทั่วไป และฝ่ายอำนวยการ สำนักปลัด ๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง พบว่าสำนักปลัดยังพบความเสี่ยงในการปฏิบัติงานอยู่ ๒ กิจกรรมคือ ๒.๑ กิจกรรมการควบคุมเอกสารประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดุง งานสารบรรณกลางซึ่งเป็นผู้ควบคุมประกาศไม่มีเอกสารคู่ฉบับในการจัดเก็บไว้เป็นเอกสารหลักฐานของทางราชการ ๒.๒ กิจกรรมการควบคุมเอกสารคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดุง งานสารบรรณกลาง ซึ่งเป็นผู้ควบคุมเลขที่คำสั่งไม่มีเอกสารคู่ฉบับในการจัดเก็บไว้เป็นหลักฐานของทางราชการ ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓. กิจกรรมการควบคุมเอกสารประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดุง จัดทำการควบคุมไว้ ดังนี้ ๑. มีการติดตามทวงถามกับหน่วยงานที่ได้ออกประกาศ เพื่อนำคู่ฉบับมาติดไว้ในสมุดคุมให้ครบถ้วน ๓.๒ กิจกรรมการควบคุมเอกสารคำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดุง จัดทำการควบคุมไว้ ดังนี้	ผลการประเมิน สำนักปลัด ได้วิเคราะห์การประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ โดยวิเคราะห์ประเมินตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบความเสี่ยงในภารกิจ จำนวน ๒ กิจกรรม ๑. กิจกรรมการควบคุมเอกสารประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดุง ยังพบความเสี่ยงอยู่ มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยได้ดำเนินการปรับปรุงการควบคุมดังนี้ ๑.๑ มีการติดตาม ทวงถามกับหน่วยงานที่ได้ออกประกาศ เพื่อนำคู่ฉบับมาติดไว้ในสมุดคุมให้ครบถ้วน ๒. กิจกรรมการควบคุมเอกสารคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดุง ยังพบความเสี่ยงอยู่ มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยได้ดำเนินการปรับปรุงการควบคุมดังนี้ ๓.๑ มีการติดตาม ทวงถามกับหน่วยงานที่ได้ออกเลขที่คำสั่งเป็นวจา เพื่อนำคู่ฉบับมาติดไว้ในสมุดคุมให้ครบถ้วน ๓.๒ จัดทำบันทึกแจ้งเตือนหน่วยงานที่ได้ออกเลขคำสั่งแล้วไม่นำมาติดที่สมุดควบคุมคำสั่งทุกๆ ๓ เดือน

๑. มีการติดตาม ทวงถามกับหน่วยงานที่ได้ออกเลขคำสั่งเป็นวาจา เพื่อนำฉบับมาติดไว้ในสมุดคุมให้ครบถ้วน ๒. จัดทำบันทึกแจ้งเตือนหน่วยงานที่ได้ออกเลขคำสั่งแล้วไม่นำมาติดที่สมุดควบคุมคำสั่งทุกๆ ๓ เดือน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ และโทรสารเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้ ๑. มีการนำเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์เพื่อใช้ในการสืบค้นหาระเบียบ หนังสือสั่งการต่างๆ เพื่อนำมาปรับปรุงการปฏิบัติงานอยู่เสมอ ๒. มีการนำแอปพลิเคชัน (ไลน์) เข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดความสะดวกและรวดเร็วมากยิ่งขึ้น ๓. มีการสื่อสารข่าวสารหรือคำสั่งให้บุคลากรระดับปฏิบัติ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๔. เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนทราบ เมื่อเกิดเหตุการณ์ต่างๆ ต้องติดต่อประสานงาน พร้อมร้องขอความช่วยเหลือแบบไหน ๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล ๑. การติดตามประเมินผล ในการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกเดือนโดยตรวจสอบสมุดควบคุม และรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นประจำทุกเดือน ๒. มีการติดตามผลการดำเนินงาน ประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน ตลอดจนมีการรายงานผลการประเมิน และการรายงาน ตรวจสอบให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบ มีการกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานให้ตรงตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง	
---	--

กองสวัสดิการสังคม ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม(Control Environment) ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมและกาหนดนโยบายเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์สุจริต คือ ๑. ซื่อสัตย์ต่อตนเอง (honesty) ๒. ซื่อสัตย์ต่อหน้าที่ราชการ ๓. ซื่อสัตย์ต่อองค์กร (royalty) และมีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจน ประกอบด้วย ๑. หลักนิติรัฐ (rule of laws) ๒. หลักนิติธรรม (social equity) ๓. หลักความโปร่งใส(transparency) ๔. หลักการมีส่วนร่วม(participation) ๕. หลักความพร้อมตรวจสอบ(accountability) ๖. หลักความคุ้มค่า (effectiveness) ๒. การประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment) จากการประเมินตามแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่ามีความเสี่ยง ๑ รายการ คือ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ในกรณีดังต่อไปนี้ - ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์เสียชีวิตแล้วไม่ได้รับแจ้งการเสียชีวิต - ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์มีการย้ายที่อยู่ ไม่ได้รับแจ้งย้ายที่อยู่ - ผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ไม่มาแสดงตนตามระเบียบฯ ก่อนการรับเบี้ยยังชีพ ๓. กิจกรรมการควบคุม(Control Activities) มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงานตามหน้าที่รับผิดชอบภายในกองสวัสดิการสังคม มีการกำหนดนโยบายในการปฏิบัติงานเพื่อควบคุมความเสี่ยง ดังนี้ ๑. ก่อนการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพให้กับผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ให้ประสานขอความร่วมมือกับงานทะเบียน	
---	--

ราษฎรตรวจสอบผู้เสียชีวิตก่อนการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ๓. ๒. ก่อนการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์มีประสานขอความร่วมมือกับงานทะเบียนราษฎรตรวจสอบการย้ายที่อยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพ หากพบว่ามี การย้ายออกได้ประสานกับ อปท.ที่ย้ายเข้าเป็นลายลักษณ์อักษรและทำการจำหน่ายออกจากระบบต่อไป ๓. ก่อนการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพให้กับผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ หากพบว่าผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพไม่มาแสดงตนตามระเบียบฯให้ชะลอการเบิกจ่ายไปจนกว่าผู้รับเบี้ยยังชีพจะมาแสดงตนเพื่อรับเบี้ยยังชีพต่อไป ๔. ได้แจ้งประชาสัมพันธ์และชี้แจงระเบียบฯ และสิทธิของผู้รับเบี้ยยังชีพผ่านการประชุมประจำเดือนของ คณะกรรมการชุมชน, กลุ่มสตรี,ชมรมผู้สูงอายุ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร(Information and Communication) มีระบบข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลข่าวสารปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล(Monitoring Activities) กองสวัสดิการสังคม มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง หากพบข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติให้เกิดความมั่นใจว่าพบการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	
--	--

กองการศึกษา

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษา ได้มีการสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมภายในให้แก่พนักงานทุกคนในกอง โดยถือเป็นเรื่องของทุกคนในกองการศึกษา ที่ต้องถือปฏิบัติระมัดระวังและควบคุมการปฏิบัติตามปกติวิสัยของการทำงาน จากนั้นได้มีการจัดประชุมย่อยในกองทุกเดือน เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน โดยเปิดโอกาสให้พนักงานได้เสนอแนะวิธีการดำเนินการตามที่เหมาะสม และนำเสนอแนะไปขยายผลดำเนินการหรือส่วนการจัดทำเอกสาร เป็นการทบทวนและการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานโดยรวม ว่าได้มีการระมัดระวังและควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นปกติหรือไม่ และหากมีปัญหาคาดการณ์ได้ดำเนินการอย่างไร เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องหรือไม่ ทั้งนี้ในการควบคุมเพื่อเป็นการควบคุมความเสี่ยงทั้งด้านประสิทธิภาพ ความคุ้มค่า การดำเนินการเกี่ยวกับงบประมาณ และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒. การประเมินความเสี่ยง

กองการศึกษา มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ มีมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน มีการกำหนดเป้าหมายของการควบคุมความเสี่ยงร่วมกัน มีการวางแผนการดำเนินการเพื่อลดความเสี่ยงก่อนการดำเนินการ ระหว่างการดำเนินการ โดยจากพนักงานเจ้าหน้าที่ ตลอดจนรับฟังจากผู้บริหารเทศบาล

๓. กิจกรรมการควบคุม

๓.๑ มีการพัฒนาบุคลากรที่มีอยู่ทั้งภายในและภายนอก

๓.๒ มีการวางแผนปฏิบัติงานที่รัดกุม โดยใช้ฐานข้อมูลที่เป็นข้อเท็จจริง

๓.๓ มีการปรับแผนการจัดหาอุปกรณ์ เทคโนโลยีที่เหมาะสมตามความต้องการใช้งาน ๓.๔ การปรับปรุงข้อมูลสารสนเทศและช่องทางการสื่อสารเพื่อให้งานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ๓.๕ การปรับวิธีการให้ข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสมและสามารถนำไปใช้งานได้จริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ กองการศึกษาได้จัดวางระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ โดยสามารถค้นหาระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้ตลอดเวลา ซึ่งทำให้การปฏิบัติงานรวดเร็วยิ่งขึ้นและมีเว็บไซต์เพื่อประชาสัมพันธ์และแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารระหว่างหน่วยงานต่างๆ ทำให้สามารถลดความเสี่ยงในการบริหารงานได้ในระดับหนึ่ง ๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก ได้มีการนัดประชุมประจำเดือนของพนักงาน ร่วมโดยฝ่ายบริหาร เพื่อซักซ้อมความเข้าใจ และติดตามงานของเจ้าหน้าที่เป็นประจำทุกเดือน ๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ ใช้แบบสอบถาม เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ๕.๒ ใช้แบบประเมินมาตรฐานการจัดการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และมาตรฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง ในการประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมควบคุม ๕.๓ การติดตามประเมินผลตามระเบียบ ฯ ข้อ ๖ พบว่ากิจกรรมควบคุมค่อนข้างเป็นที่น่าพอใจแต่ยังมีจุดอ่อนที่สามารถก่อให้เกิดความเสี่ยงใหม่ได้เนื่องจากปัญหาสภาพแวดล้อมภายในซึ่งต้องอาศัยระยะเวลาในการแก้ปัญหาเพื่อลดความเสี่ยงในกิจกรรมต่าง ๆ ซึ่งกองการศึกษาฯจะติดตามผลและจัดทำแผนการปรับปรุง ต่อไป .	
--	--

กองคลัง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองคลังได้มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน และการแบ่งสายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบ พนักงานและลูกจ้าง เป็น ๕ ฝ่าย ประกอบด้วย ๑. ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ๒. ฝ่ายบริหารงานคลัง ๓. ฝ่ายแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๔. ฝ่ายพัฒนารายได้ ๕. ฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน ๒. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงพบว่ากองคลังยังพบความเสี่ยง ในการปฏิบัติงานอยู่ ๓ กิจกรรม คือ ๒.๑ กิจกรรมงานแผนที่ภาษีฯ - กิจกรรมการสำรวจภาคสนาม - ข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สินบางส่วนไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้เจ้าของทรัพย์สินไม่ยอมรับข้อมูล มีผลต่อการชำระภาษีมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ๒.๒ กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน ๑. จัดทำการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ E-Laas ผิดหมวด ผิดประเภท ๒. การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ๓. การเบิกจ่ายพัสดุไม่มีการลงบัญชีหรือทะเบียนการเบิกจ่ายเป็นปัจจุบัน ๒.๓ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ๑. การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินของแต่ละกองส่วนมากจะเป็นลูกจ้างจัดทำ หัวหน้าฝ่ายที่เกี่ยวข้องไม่มีการตรวจสอบให้ละเอียดก่อนส่งกองคลัง จึงทำให้ต้องมีการแก้ไขข้อผิดพลาดอยู่เป็นประจำ ๒. การนำส่งเงินประจำวันของแต่ละกองไม่มีการตรวจทานยอดเงินก่อนส่งทำให้เกิดความผิดพลาดของจำนวนเงินที่ส่งกับตัวเลขในใบนำส่งเงินประจำ	ผลการประเมิน กองคลังได้วิเคราะห์การประเมินระบบควบคุม ภายในจากภารกิจงานประจำโดยวิเคราะห์ประเมิน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ผลการประเมินพบ ความเสี่ยงในการกิจ จำนวน ๓ กิจกรรม - กิจกรรมการสำรวจข้อมูลภาคสนาม ๑. กิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังพบความเสี่ยงข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินบางส่วนยังไม่ เป็นปัจจุบัน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ได้มีการปรับปรุงการควบคุม ดังนี้- มีกิจกรรม ควบคุมแต่เจ้าหน้าที่สำรวจยังขาดความแม่นยำใน การจัดเก็บข้อมูล มีผลต่อการชำระภาษีข้อมูลมีการ เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ๒. กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน พบความเสี่ยงอยู่ มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยได้ ดำเนินการปรับปรุงการควบคุม ดังนี้ - มีการตรวจทานของเจ้าหน้าที่ก่อนส่งเบิกจ่ายเงิน ทุกครั้ง - มีการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไป ตามแผน - มีการลงทะเบียนการคุมการจ่ายพัสดุให้เป็น ปัจจุบัน ๓. กิจกรรมงานการเงินและบัญชี ยังพบความเสี่ยงอยู่มีการควบคุมยังไม่เพียงพอ ไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยได้ ดำเนินการปรับปรุงการควบคุม ดังนี้ - มีคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบใน การปฏิบัติงานของพนักงานและลูกจ้างให้ชัดเจน กรณีผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานไม่อยู่ ให้ มอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติราชการแทนและให้พนักงาน และลูกจ้างถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด
--	--

๓. การนำเงินสดส่งฝากธนาคารของกองคลัง ไม่ปฏิบัติหน้าที่ทั้งคณะมีเพียงกรรมการคนเดียวหนึ่งเป็นผู้นำเงินฝากธนาคาร ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน - ควบคุมดูแลเจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูลภาคสนามในการสำรวจข้อมูลทรัพย์สิน - ให้เจ้าหน้าที่สำรวจข้อมูลภาคสนาม สำรวจข้อมูลและบันทึกภาพ - นำเข้าข้อมูลรายงานบัญชีคนในบ้าน (ทร.๑๔) มาเป็นเอกสารยืนยันข้อมูลเจ้าของทรัพย์สิน ๓.๒ กิจกรรมงานพัสดุและทรัพย์สิน - ให้ความรู้เพิ่มเติมเจ้าหน้าที่จัดซื้อจัดจ้างในระบบ E-Laas ให้มีความเข้าใจเพิ่มขึ้น ๓.๓ กิจกรรมงานการเงินและบัญชี - มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานพนักงานและลูกจ้างตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดุง ที่๘๔๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๓ ๔. การติดตามประเมินผล ๑. กองคลังมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นประจำโดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง มีบันทึกแจ้งแนวทางการปฏิบัติงานในกรณีที่มีความเสี่ยงในการรับส่งเงินให้กองที่แยก ใบเสร็จรับเงินไปดำเนินการเอง แยกจากกองคลังโดยมีการมอบอำนาจจากกองคลังให้กองต่าง ๆ ลงนามในใบเสร็จรับเงินได้ ตลอดจนมีการรายงาน ตรวจสอบให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบ กองช่าง ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารมีนโยบายการบริหารเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการปฏิบัติงาน รวมถึงให้ความสำคัญกับการซื้อสัตย์สุจริตต่อหน้าที่ มีจริยธรรมและความโปร่งใส และสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล บุคลากรมีความ	
---	--

เข้าใจในขอบเขตอำนาจหน้าที่ความรู้ ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ๒. การประเมินความเสี่ยง ความเสี่ยงมีทั้งจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายในที่ อาจจะมีผลกระทบต่อความสำเร็จเช่น การเกิดอุบัติเหตุ ในขณะที่ปฏิบัติงาน ซึ่งเกิดได้จากอุบัติเหตุรถชน หรือ เกิดจากเครื่องจักร บุคลากรมีไม่เพียงพอ และการ เปลี่ยนแปลงของข้อกำหนดหรือ พรบ. เป็นต้น ๓. กิจกรรมการควบคุม กองช่างมีการกำหนดนโยบายในการปฏิบัติงานเพื่อ ควบคุมความเสี่ยง เช่น มีการออกคำสั่งแบ่งงานและ มอบหมายงานอย่างชัดเจน ตรวจสอบเช็คเครื่องมือก่อน ออกปฏิบัติงาน มีมาตรการติดตามและตรวจสอบใน การดำเนินงานให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและ หนังสือสั่งการ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ที่เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสาร ไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ ผู้รับข้อมูลข่าวสารปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้ อย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ๕. กิจกรรมและการติดตามผล กองช่าง มีการติดตามและประเมินผลการควบคุม ภายใน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการ ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่าย บริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง หากมี การพบข้อบกพร่องจากการสอบทานของผู้ตรวจสอบ ภายในจะมีการสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง ทันที	
---	--

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดุง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ผู้รายงาน



(นางสาวนิชกานต์ เกลียวทอง)

นิติกรปฏิบัติการ