

คู่มือฉบับ



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา
ประจำปี ๒๕๖๒

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายใน : ๒๕๖๒
โทร. ๐-๕๔๔๐-๙๔๐๐-๓ ต่อ ๒๒๑

คู่มือ



ที่ พย ๕๑๐๐๑.๒(๒)/ ๕๐๕๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา
ศูนย์ราชการจังหวัดพะเยา ๕๖๐๐๐

๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๒

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดพะเยา

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๑ เล่ม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดในหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ วรรคสี่ กำหนดให้คณะกรรมการของหน่วยงานรัฐตามข้อ (๖) กรณีเทศบาลเมืองเทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

พร้อมนี้ ได้จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๒ ซึ่งได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

พลตรี

(ชัชวาลย์ กุลกุล)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

หน่วยตรวจสอบภายใน อบจ.พะเยา

โทร. ๐-๕๔๔๐๙-๔๐๐ ต่อ ๒๒๑

รองนายก อบจ.	OK 19 ธ.ค. ๖๒
ปลัด อบจ.	
รองปลัด อบจ.	
หน.หน่วยตรวจสอบภายใน	๑๙ ธ.ค. ๖๒
หน.ตรวจสอบภายใน	๑๙ ธ.ค. ๖๒
ร่าง	
พิมพ์/ทาน	๑๙ ธ.ค. ๖๒

สมณวิมล

'๒๓ ธ.ค. ๖๒

คู่มือฉบับ

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดพะเยา

องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยาเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัด

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรม โครงการฝึกอบรมพัฒนาการดูแลคนพิการ ผู้สูงอายุ ในรูปแบบศูนย์ฮอมฮักชุมชนจังหวัดพะเยา ในยุคไทยแลนด์ ๔.๐

- การพัฒนาการดูแลคนพิการ ผู้สูงอายุในรูปแบบศูนย์ฮอมฮักชุมชน ยังไม่มีครอบคลุมทุกตำบล

๑.๒ กิจกรรม โครงการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของข้าราชการลูกจ้างประจำ พนักงานจ้าง

- ผู้เข้าร่วมฝึกอบรมไม่ครบตามเป้าหมาย

๑.๓ กิจกรรม การจัดโครงการวันวิทยาศาสตร์ ประจำปี ๒๕๖๒

- งบประมาณตั้งไว้จำกัด ไม่เพียงพอสำหรับการเบิกค่าวัสดุ อุปกรณ์ในการจัดกิจกรรม

๑.๔ กิจกรรม การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารในหลายช่องทาง เช่น Website Facebook และ หนังสือพิมพ์ อบจ.พะเยา นิวส์

- เจ้าหน้าที่ยังขาดเทคนิคในการจัดทำ

๑.๕ กิจกรรม ปรับปรุงระบบน้ำประปาภายในสนามกีฬาจังหวัดพะเยา โดยดำเนินการจ้างเหมาก่อสร้างโรงเก็บถังน้ำ พร้อมถังบรรจุน้ำขนาด ๒๐๐ ลิตร และติดตั้งปั้มน้ำอัตโนมัติ

- ระบบน้ำภายในกีฬาจังหวัดพะเยา ยังไม่เพียงพอต่อการให้บริการประชาชนที่มาใช้บริการ

๑.๖ กิจกรรม การเบิกจ่ายเงิน

- เอกสารหลักฐานประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง/ครบถ้วน
- มีเช็คค้างจ่ายยังไม่ได้จ่ายให้เจ้าหน้าที่

๑.๗ กิจกรรม การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- ในการจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงินมีเอกสารจำนวนมากต้องจัดเก็บและเก็บไว้หลายปี และการได้รับฎีกาล่าช้าจากเจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินอาจทำให้การจัดเก็บล่าช้า

๑.๘ กิจกรรม การจัดทำโครงการเร่งรัดจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. ประจำปี

- ผู้ประกอบการยังขาดความเข้าใจในการร่วมมือกับหน่วยงานราชการ
- มีการโอนเงินค่าภาษีฯ เข้าบัญชีเงินฝาก อบจ. แต่ผู้โอนไม่แจ้ง จึงทำให้การนำส่งเงินเป็นรายได้ล่าช้า

๑.๙ กิจกรรม งานสำรวจและออกแบบ

- ขาดช่างเขียนแบบหรือผู้ช่วยนายช่างเขียนแบบมาปฏิบัติหน้าที่

๑.๑๐ กิจกรรม งานก่อสร้างและซ่อมบำรุง

- ขาดการติดตามโครงการหลังจากส่งมอบงานจ้าง
- ไม่มีการติดตามโครงการช่วงระยะเวลาค่าประกันสัญญา
- ปริมาณงานเพิ่มมากขึ้นทำให้บุคลากรในฝ่ายไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย

๑.๑๑ กิจกรรม การนำเครื่องจักรกลออกปฏิบัติงานนอกสถานที่

- การนำเครื่องจักรกลออกปฏิบัติงานไม่ได้จัดทำรูปแบบรายละเอียดและไม่มีแผนการปฏิบัติงานประจำปีและรูปแบบที่ชัดเจนพอ
- รถ/เครื่องจักรเก่าที่ใช้มายาวนานจัดหาอะไหล่มาทดแทนยาก

๑.๑๒ กิจกรรม การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยภัยแล้ง ภัยหนาว วาตภัย อุทกภัย แผ่นดินถล่ม

- เจ้าหน้าที่ขาดประสบการณ์ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑.๑๓ กิจกรรม การซ่อมแซมถนนถ่ายโอนภารกิจ

- ถนนที่ชำรุดมีปริมาณมากทำให้ไม่สามารถซ่อมได้ทันทั่วทั้งที่
- บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่

๑.๑๔ กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น อบจ.พะเยา (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕)

- สัดส่วนของผู้เข้าร่วมประชุมไม่ตรงกับกลุ่มเป้าหมายที่กำหนดไว้
- ไม่มีที่อยู่ที่จะจัดส่งหนังสือให้กับกลุ่มเป้าหมาย

๑.๑๕ กิจกรรม การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- การตั้งงบประมาณรายจ่ายโดยไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ฯลฯ

๑.๑๖ กิจกรรม การติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ – ๒๕๖๔) เพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง ของ อบจ.พะเยา

- ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินโครงการตามแผนฯ ส่วนใหญ่ไม่ได้อยู่ที่กองแผนฯ ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน

๑.๑๗ กิจกรรม สวัสดิการของ ส.อบจ./ ข้าราชการ

- ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ
- การนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน
- การประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๑.๑๘ กิจกรรม การประชุมสภา อบจ.พะเยาและคณะกรรมการประจำสภาฯ

- กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ
- การเปลี่ยนแปลงนโยบายของผู้บริหาร/รัฐบาล

๑.๑๙ กิจกรรม โครงการ อบจ.พะเยา พบประชาชนจังหวัดพะเยา

- สถานการณ์ของบ้านเมืองมีการเปลี่ยนแปลงทางการเมือง
- ประชาชนยังไม่เข้าใจในบทบาทและอำนาจหน้าที่ตามแนวทาง

ประชาธิปไตยอย่างชัดเจน

๑.๒๐ กิจกรรม งานจัดซื้อจัดจ้าง

- ระเบียบหนังสือสั่งการมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมบ่อยครั้ง
- เอกสารหลักฐานมีจำนวนมาก
- อำนาจหน้าที่ของหน่วยงานไม่สามารถครอบคลุมได้หมดตามระเบียบฯ

หรือหนังสือสั่งการ

- กฎเกณฑ์และหลักปฏิบัติทางสังคมและจิตใจจะอยู่เหนือหลักปฏิบัติทางกฎหมาย
- ขั้นตอนการปฏิบัติมีความยุ่งยาก

๑.๒๑ กิจกรรม การตรวจสอบพัสดุประจำปี

- ไม่ได้มีการตรวจเช็คพัสดุครุภัณฑ์ที่หน่วยงานอื่นยืมไปใช้งาน

๑.๒๒ กิจกรรม การตรวจสอบฎีกาหลังการเบิกจ่าย

- ไม่สามารถตรวจสอบฎีกาครบทุกฎีกาเนื่องจากมีฎีกาจำนวนมากและในบางฎีกาเอกสารประกอบไม่ครบถ้วนและยังมีความผิดพลาดในบางรายการ จึงทำให้ฎีกาเกิดความไม่สมบูรณ์ ซึ่งนำไปสู่การเบิกจ่ายที่ผิดพลาดได้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรม โครงการฝึกอบรมพัฒนาการดูแลคนพิการ ผู้สูงอายุ ในรูปแบบ ศูนย์ฮ่อมฮักชุมชนจังหวัดพะเยา ในยุคไทยแลนด์ ๔.๐

- จัดตั้งศูนย์ฮ่อมฮักชุมชนในจังหวัดพะเยาให้ครอบคลุมทุกตำบล ทุกอำเภอ
- พัฒนารูปแบบการดูแลคนพิการผู้สูงอายุ ให้ขยายผลให้กับผู้ดูแลคนพิการในชุมชนได้นำไปใช้ในชีวิตประจำวัน

๒.๒ กิจกรรม โครงการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้าง

- กำหนดให้แต่ละกองส่งคนเข้าร่วมอบรมตามจำนวนที่กำหนด

๒.๓ กิจกรรม การจัดโครงการวันวิทยาศาสตร์ ประจำปี ๒๕๖๒

- การวางแผนวิเคราะห์ การแก้ไข ปัญหาอุปสรรค การจัดโครงการ

๒.๔ กิจกรรม การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารในหลายช่องทาง เช่น Website Facebook และ หนังสือพิมพ์ อบจ.พะเยา นิวส์

- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ ได้เข้ารับการอบรม สัมมนา

๒.๕ กิจกรรม ปรับปรุงระบบน้ำประปาภายในสนามกีฬาจังหวัดพะเยา โดย ดำเนินการจ้างเหมาก่อสร้างโรงเก็บถังน้ำ พร้อมถังบรรจุน้ำขนาด ๒๐๐ ลิตร และติดตั้งปั้มน้ำอัตโนมัติ

- การปรับปรุงซ่อมแซมอุปกรณ์ระบบประปา การส่งน้ำ การเก็บน้ำโดยคำนึงถึงประชาชนที่มาใช้บริการภายในสนามกีฬาจังหวัดพะเยา

๒.๖ กิจกรรม การเบิกจ่ายเงิน

- กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเพิ่มพูนทักษะให้มากขึ้น

๒.๗ กิจกรรม การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- เจ้าหน้าที่จัดเก็บข้อมูลจะต้องจัดเก็บข้อมูลให้เป็นปัจจุบันมีการติดตามและประเมินผลการจัดเก็บฎีกา

- มีการจัดเก็บฎีกาจำแนกตามหมวดรายจ่าย เพื่อให้รวดเร็วสำหรับหน่วยงานตรวจที่เข้ามาตรวจสอบการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัด

๒.๘ กิจกรรม การจัดทำโครงการเร่งรัดจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. ประจำปี

- มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ออกสำรวจข้อมูลเพิ่มเติมในการเก็บภาษีค่าธรรมเนียมและประชาสัมพันธ์ขั้นตอนการชำระภาษี

- จัดทำคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ ของฝ่ายเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ที่ชัดเจนเป็นปัจจุบัน

- ทำหนังสือขอความร่วมมือผู้ประกอบการที่ประสงค์จะโอนเงินภาษีเข้าบัญชี อบจ. หลังจากที่มีการโอนเงิน ให้มีการแจ้งทาง อบจ. เพื่อจะได้ออกใบเสร็จและนำส่งเงินให้

เป็นปัจจุบัน

๒.๙ กิจกรรม งานสำรวจและออกแบบ

- ผ่านการตรวจของวิศวกร ผ่านการตรวจของหัวหน้าฝ่าย และผู้อำนวยการกองช่าง
- ผ่านการตรวจสอบของวิศวกรและหัวหน้าฝ่ายและผู้อำนวยการกองช่างทำให้แบบและปริมาณที่จัดทำมีความถูกต้อง

๒.๑๐ กิจกรรม งานก่อสร้างและซ่อมบำรุง

- มีการติดตามงานที่ได้รับมอบหมายและกำกับให้ผู้ควบคุมงานกับช่างผู้ควบคุมงานให้ใส่ใจและตรวจสอบรายละเอียดโครงการก่อสร้างให้ตรงตามรายละเอียดของสัญญาจ้าง

๒.๑๑ กิจกรรม การนำเครื่องจักรกลออกปฏิบัติงานนอกสถานที่

- ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรูปแบบรายละเอียดและแผนการปฏิบัติงานประจำปีให้ชัดเจน
- มีการซ่อมแซมบำรุงเครื่องจักรหลังจากกลับมาจากการออกปฏิบัติงานภาคสนาม
- จัดหาเครื่องจักรกลมาทดแทนเครื่องจักรเก่า

๒.๑๒ กิจกรรม การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยภัยแล้ง ภัยหนาว วาตภัย อุทกภัย แผ่นดินถล่ม

- ส่งเสริมมีการซักซ้อมในการบริหารจัดการกรณีเกิดภัยพิบัติ
- ส่งเสริมให้มีการศึกษาดูงานของหน่วยงานอื่นๆ

๒.๑๓ กิจกรรม การซ่อมแซมถนนถ่ายโอนภารกิจ

- เพิ่มบุคลากรในการซ่อมแซมถนนเพื่อให้เพียงพอต่อปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย

๒.๑๔ กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น อบจ.พะเยา (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕)

- ประสานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่เพื่อขอข้อมูลรายชื่อกลุ่มเป้าหมาย
- จัดทำประกาศสัดส่วนประชาคมท้องถิ่นระดับอำเภอ ระดับจังหวัด และจัดส่งหนังสือให้กลุ่มเป้าหมายตามที่อยู่จริง

๒.๑๕ กิจกรรม การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- การกำกับให้ผู้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ฯลฯ อย่างเคร่งครัดในปีงบประมาณ ๒๕๖๒

๒.๑๖ กิจกรรม การติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๔) เพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง ของ อบจ.พะเยา

- ได้ทำการติดตามประเมินผลโดยการประสานกองคลังและกองพัสดุเพื่อให้รายงานข้อมูลในการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นรายเดือน

๒.๑๗ กิจกรรม สวัสดิการของ ส.อบจ./ ข้าราชการ

- อบรมเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ ให้มีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน
- ฝึกอบรม ส.อบจ. ให้มีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่และการบริหารงาน
- การนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้ในการประสานงาน/ดำเนินการ

๒.๑๘ กิจกรรม การประชุมสภา อบจ.พะเยาและคณะกรรมการประจำสภา

- อบรมเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ ให้มีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน
- ฝึกอบรม ส.อบจ. ให้มีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่และการบริหารงาน
- การนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้ในการประสานงาน/ดำเนินการ

๒.๑๙ กิจกรรม โครงการ อบจ.พะเยา พบประชาชนจังหวัดพะเยา

- เพิ่มศักยภาพบุคลากรให้เข้าใจกระบวนการส่งเสริมให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม
- หน่วยงานต้องเป็นผู้ออกดำเนินงานและทำงานเชิงรุก
- เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ช่องทางในการเปิดโอกาสให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม
- ผู้บริหารสนับสนุนการดำเนินงาน เพื่อให้บรรลุตามเป้าหมาย

๒.๒๐ กิจกรรม งานจัดซื้อจัดจ้าง

- ศึกษาปฏิบัติตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ติดตามข้อมูลข่าวสารจากอินเทอร์เน็ตหรือหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้อง
- ฝึกอบรมที่มีการเปิดหลักสูตรการจัดหาพัสดุฯ
- มีคำสั่งแบ่งงานรับผิดชอบให้ชัดเจน

๒.๒๑ กิจกรรม การตรวจสอบพัสดุประจำปี

- สำนัก/กอง/หน่วย ที่ยืมพัสดุครุภัณฑ์รายงานการตรวจเช็คสภาพว่ามีสภาพเป็นอย่างไร และแยกประเภทที่ชำรุดเสียหายเพื่อซ่อมแซมหรือจำหน่ายต่อไป
- ให้หน่วยงานที่ยืมพัสดุรายงานการชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือหากใช้ต่อไปจะสิ้นเปลือง

๒.๒๒ กิจกรรม การตรวจสอบฎีกาหลังการเบิกจ่าย

- มีการแจ้งหนังสือไปยังหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เพื่อให้ทราบข้อบกพร่อง และให้เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องทราบข้อบกพร่องของเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินและดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ เมื่อดำเนินการแก้ไขแล้วให้รายงานผลมายังหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อจะได้รายงานให้ผู้บริหารทราบต่อไป

พลตรี



ผู้รายงาน

(ชัชวาลย์ กุลกุล)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒

รองนายก อบจ.	
ปลัด อบจ.	 ๑๙๐๘.๖๒
รองปลัด อบจ.	
หน.หน่วยตรวจสอบภายใน	 ๑๙ ธ.ค. ๒๕๖๒
นาย. ตรวจสอบภายใน	 ๑๙ ธ.ค. ๒๕๖๒
ร่าง	
พิมพ์/ทาน	 ๑๙ ธ.ค. ๒๕๖๒

คู่มือ

แบบ ปค.๔

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของอบจ.พะเยา ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ อบจ.พะเยามีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมประกอบด้วย ๑ สำนัก ๕ กอง ๑ หน่วย โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นผู้กำกับดูแล ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรของอบจ.พะเยา ได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ อบจ.พะเยามีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบ และถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยตรวจสอบฯ ให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และอย่างสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ อบจ.พะเยา มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรของอบจ.พะเยาทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัตถุประสงค์ ๒.๒ ผู้ที่เกี่ยวข้องในอบจ.พะเยามีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความเสี่ยงถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว ๒.๓ ผู้บริหารมีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดขึ้น หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ ผู้บริหารมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ บุคลากรของอบจ.พะเยา มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ของ อบจ. แผ่นพับ เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ มีการกำหนดระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติ ๓.๓.๒ มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๓ จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๔ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ อบจ. แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ เป็นต้น ๓.๓.๕ มีการจัดทำบัญชี ทะเบียน รายงาน ๓.๓.๖ มีการกำหนดดัชนีวัดผลการดำเนินงาน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ อบจ.พะเยา มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ อบจ.พะเยา ได้รวบรวมกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ และนำลงเว็บไซต์ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ อบจ.พะเยา จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษา แนะนำ รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ และใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ อบจ.พะเยา จัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ อบจ.พะเยา มีการติดตามประเมินผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม ๕.๒.๒ อบจ.พะเยา มีการสรุปผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำ

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา ประกอบด้วย ๑ สำนัก ๕ กอง ๑ หน่วย มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีการกิจที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยาได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้ว

กิจกรรมที่สำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้มีดังนี้

๑. กิจกรรม ปรับปรุงสภาพแวดล้อมที่อยู่อาศัยให้กับคนพิการในเขตพื้นที่จังหวัดพะเยา
๒. กิจกรรม การจัดทำฎีกาเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายฝึกอบรม สัมมนา
๓. กิจกรรม การจัดโครงการวันเด็กแห่งชาติ ประจำปี ๒๕๖๑
๔. กิจกรรม พัฒนาปรับปรุงเว็บไซต์ของหน่วยงานในการให้บริการ
๕. กิจกรรม ปรับปรุงและจัดซื้ออุปกรณ์กีฬาสำหรับห้องออกกำลังกายฟิตเนส ณ สนามกีฬาากลางจังหวัดพะเยา
๖. กิจกรรม การบันทึกบัญชี
๗. กิจกรรม การผลิตปุ๋ยอินทรีย์จากผักตบชวาเพื่อเกษตรกรปลอดภัย
๘. กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๔) และฉบับเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงของอบจ.พะเยา
๙. กิจกรรม การติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา ท้องถิ่นสี่ปี
๑๐. กิจกรรม การรายงานผลการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนในภารกิจอันเป็นหน้าที่สาธารณะขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรมที่อยู่ระหว่างดำเนินการมีดังนี้

๑. กิจกรรม การเบิกจ่ายเงิน
๒. กิจกรรม การจัดทำโครงการเร่งรัดจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ.ประจำปี
๓. กิจกรรม งานสำรวจและออกแบบ
๔. กิจกรรม งานก่อสร้างและซ่อมบำรุง
๕. กิจกรรม การนำเครื่องจักรกลออกปฏิบัติงานนอกสถานที่
๖. กิจกรรม การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ภัยแล้ง ภัยหนาว วาตภัย อุทกภัย แผ่นดินถล่ม
๗. กิจกรรม การซ่อมแซมถนนถ่ายโอนภารกิจ
๘. กิจกรรม การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๙. กิจกรรม สวัสดิการของ ส.อบจ./ข้าราชการ
๑๐. กิจกรรม การประชุมสภา อบจ.พะเยาและคณะกรรมการประจำสภาฯ
๑๑. กิจกรรม งานจัดซื้อจัดจ้าง
๑๒. กิจกรรม การตรวจสอบพัสดุประจำปี
๑๓. กิจกรรม การตรวจสอบฎีกาหลังการเบิกจ่าย

พลตรี



ผู้รายงาน

(ชวัลย์ กุลกุล)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒

รอง นายก อบจ.	
ผู้แทน อบจ.	OK 19 ธ.ค. ๖๒
รองปลัด อบจ.	P
หน.หน่วยตรวจสอบภายใน	OK ๑๙ ธ.ค. ๖๒
หน.ตรวจสอบภายใน	OK ๑๙ ธ.ค. ๖๒
ร่าง	OK
พิมพ์/ทาน	๑๙ ธ.ค. ๖๒

คู่มือ

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
สำนักปลัด ๑. <u>กิจกรรม</u> โครงการฝึกอบรม พัฒนาการดูแลคนพิการ ผู้สูงอายุ ในรูปแบบศูนย์ฮอมฮักชุมชนจังหวัด พะเยา ในยุคไทยแลนด์ ๔.๐ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อพัฒนารูปแบบการดูแล ช่วยเหลือ สนับสนุนและฟื้นฟู สมรรถภาพคนพิการ ผู้สูงอายุระยะ ยาวในรูปแบบศูนย์ฮอมฮักชุมชน จังหวัดพะเยา ๒. เพื่อให้กลุ่มเป้าหมายได้เข้าถึงสิทธิ ประโยชน์	- การพัฒนาการดูแลคน พิการ ผู้สูงอายุใน รูปแบบศูนย์ฮอมฮัก ชุมชน บางแห่งยังไม่ สามารถพัฒนาดูแลใน กลุ่มเป้าหมายได้อย่าง ทั่วถึง	- จัดการฝึกอบรม พัฒนาการดูแลคน พิการ ผู้สูงอายุภายใน ศูนย์ฮอมฮักชุมชนที่อยู่ ในการกำกับดูแล ให้มี ประสิทธิภาพและมี ความต่อเนื่อง เพื่อให้ เกิดความยั่งยืนชุมชน	- คนพิการ ผู้สูงอายุที่อยู่ใน ระยะที่จำเป็นต้องได้รับการ ฟื้นฟู ตลอดจนถึงผู้ดูแลคน พิการสามารถพัฒนาความรู้ ความสามารถในการดูแล ตัวเองได้อย่างถูกต้อง - ลดปัญหาในการเดินทางมา โรงพยาบาลโดยสามารถ เดินทางมารับการรักษา ณ รพ.สต. ภายในชุมชนได้	- การพัฒนาการดูแลคน พิการ ผู้สูงอายุในรูปแบบ ศูนย์ฮอมฮักชุมชน ยังไม่มี ครอบคลุมทุกตำบล	- จัดตั้งศูนย์ฮอมฮัก ชุมชนในจังหวัดพะเยา ให้ครอบคลุมทุกตำบล ทุกอำเภอ - พัฒนารูปแบบการ ดูแลคนพิการผู้สูงอายุ ให้ขยายผลให้กับผู้แล คนพิการในชุมชนได้ นำไป ใช้ ใน ชี วิ ต ประจำวัน	ฝ่ายนิติการ สำนักปลัด อบจ.พะเยา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม โครงการฝึกอบรมเพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของ ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้าง <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของ ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้าง ของอบจ.พะเยา	- ผู้เข้าร่วมอบรมไม่ครบ ตามเป้าหมาย	- แจ้งให้ส่วนราชการใน สังกัด กำชับให้บุคลากร ในสังกัดเข้าร่วมทุกคน	- ให้ผู้เข้าร่วมฝึกอบรม ลงลายมือชื่อ เข้าร่วม โครงการ	- ผู้เข้าร่วมฝึกอบรมไม่ครบ ตามเป้าหมาย	- กำหนดให้แต่ละกอง ส่งคนเข้าร่วมอบรม ตามจำนวนที่กำหนด	ฝ่ายบริหารงานบุคคล สำนักปลัด อบจ.พะเยา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. กิจกรรม การจัดโครงการวัน วิทยาศาสตร์ ประจำปี ๒๕๖๒ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อส่งเสริมการเรียนรู้ - เพื่อเพิ่มพูนความรู้ด้านวิทยาศาสตร์	- มีเด็กนักเรียนโรงเรียน สถานศึกษาเข้าร่วม โครงการเกินเป้าหมาย ไม่สามารถจัดลำดับได้	- มีการจัดทำโครงการ ตามแผน ผลของ โครงการ	- การจัดทำแบบประเมินผล โครงการ	- งบประมาณตั้งไว้จำกัด ไม่เพียงพอสำหรับการเบิก ค่าวัสดุ อุปกรณ์ในการจัด กิจกรรม	- การวางแผน วิเคราะห์ การแก้ไข ปัญหาอุปสรรค การ จัดโครงการ	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป สำนักปลัด อบจ.พะเยา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. กิจกรรม การเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสารในหลายช่องทาง เช่น Website Facebook และ หนังสือพิมพ์ ออบ.พะเยา นิวส์ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้เจ้าหน้าที่และบุคคลทั่วไป ได้รับข้อมูลข่าวสารความเคลื่อนไหว ขององค์กรและหน่วยงานอื่นๆ	- เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้และเทคนิคใน การจัดทำ	- ดูแล แก้ไขปัญหาของ ผู้ให้บริการและแก้ไข ปัญหาของผู้เข้าใช้ บริการ	- เจ้าหน้าที่ให้บริการอย่างมี ประสิทธิภาพทำให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความ รวดเร็ว บุคคลทั่วไปได้รับ ข้อมูลข่าวสาร	- เจ้าหน้าที่ยังขาดเทคนิคใน การจัดทำ	- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ ได้เข้ารับการอบรม สัมมนา	ฝ่ายข้อมูลข่าวสาร และสารสนเทศ สำนักปลัด อบจ.พะเยา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. กิจกรรม ปรับปรุงระบบน้ำประปา ภายในสนามกีฬาจังหวัดพะเยา โดย ดำเนินการจ้างเหมาก่อสร้างโรงเก็บ ถังน้ำ พร้อมถังบรรจุน้ำขนาด ๒๐๐ ลิตร และติดตั้งปั้มน้ำอัตโนมัติ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้สนามกีฬาจังหวัดพะเยามีน้ำ สะอาดใช้ภายในสนามกีฬาอย่าง เพียงพอ เพื่อบริการประชาชน	- อุปกรณ์การส่งระบบ น้ำประปาชำรุด การใช้ น้ำภายในสนามกีฬาไม่ เพียงพอต่อการบริการ ประชาชน - ผู้ใช้บริการไม่ช่วย ระมัดระวังในการใช้ อุปกรณ์ และใช้น้ำอย่าง ประหยัด	- จัด สรร และ ตั้ ง งบประมาณในการ ซ่อมแซมและปรับปรุง รักษาระบบน้ำประปา - ติดตั้งและสรรหา แหล่งน้ำให้เพียงพอต่อ การใช้น้ำของผู้มาใช้ บริการสนามกีฬา	- ออกแบบสำรวจความพึง พอใจในการใช้บริการภายใน สนามกีฬา และระบบน้ำ ภายในสนามกีฬาจังหวัด พะเยา	- ระบบน้ำภายในกีฬา จังหวัดพะเยา ยังไม่เพียงพอ ต่อการให้บริการประชาชน ที่มาใช้บริการ	- ก า ร ป ร บั ง ซ่อมแซมอุปกรณ์ ระบบประปา การส่ง น้ำ การเก็บน้ำโดย คำนึงถึงประชาชน ที่มาใช้บริการภายใน สนามกีฬาจังหวัด พะเยา	ฝ่ายพัฒนาส่งเสริม การท่องเที่ยวและกีฬา สำนักปลัด อบจ.พะเยา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองคลัง ๖. กิจกรรม การเบิกจ่ายเงิน วัตถุประสงค์ - เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน - เพื่อไม่ให้มีเช็คค้างจ่ายเกิดขึ้นในบัญชี	- เอกสารหลักฐานประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง/ครบถ้วน - มีเช็คค้างจ่ายยังไม่ได้จ่ายให้เจ้าหนี้	- กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของ สตง. และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การตรวจเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมฯ	- ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของ สตง. และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การตรวจเงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๗ - กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- เอกสารหลักฐานประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง/ครบถ้วน - มีเช็คค้างจ่ายยังไม่ได้จ่ายให้เจ้าหนี้	- กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเพิ่มพูนทักษะให้มากขึ้น	ฝ่ายการเงิน กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗. กิจกรรม การจัดเก็บฎีกา เบิกจ่ายเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงินและเอกสารแทนตัวเงินถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบฯ และเสร็จทันเวลา เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบได้เข้ามาตรวจสอบการทำงานของ อบจ.	- ในการจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงินมีเอกสารจำนวนมากต้องจัดเก็บและเก็บไว้หลายปี และการได้รับฎีกาลำช้าจากเจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินอาจทำให้การจัดเก็บล่าช้า	- มีการจัดเก็บฎีกาโดยใช้โปรแกรม Excel ค้นหาและบันทึกฎีกาที่ได้รับให้เป็นปัจจุบัน - มีการประสานงานกับเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินที่ทำหน้าที่จ่ายเงินเพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้าในการจัดเก็บฎีกา	- เมื่อต้องการค้นหาฎีกาสามารถค้นหาโดยใช้โปรแกรม Excel ได้ทันที - ได้รับฎีกาจากฝ่ายการเงินหลังจากจ่ายเงินแล้วเป็นปัจจุบัน	- ในการจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงินมีเอกสารจำนวนมากต้องจัดเก็บและเก็บไว้หลายปี และการได้รับฎีกาลำช้าจากเจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินอาจทำให้การจัดเก็บล่าช้า	- เจ้าหน้าที่จัดเก็บข้อมูลจะต้องจัดเก็บข้อมูลให้เป็นปัจจุบันมีการติดตามและประเมินผลการจัดเก็บฎีกา - มีการจัดเก็บฎีกาจำแนกตามหมวดรายจ่าย เพื่อให้รวดเร็วสำหรับหน่วยงานตรวจที่เข้ามาตรวจสอบการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัด	ฝ่ายบัญชี กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘. กิจกรรม การจัดทำโครงการ เร่งรัดจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม บำรุง อบจ.ประจำปี วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงาน เป็นไปตาม พรบ.อบจ. พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อบัญญัติ อบจ.พะเยา ว่าด้วยการ เรียกเก็บค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ.จาก ผู้พักในโรงแรม ฉบับที่ ๑ พ.ศ.๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๑ พ.ศ.๒๕๔๒ และข้อบัญญัติ อบจ.พะเยา เรื่องการ เก็บภาษีบำรุง อบจ.(น้ำมันและยาสูบ) พ.ศ.๒๕๕๕ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๗	- ผู้ประกอบการยังขาด ความเข้าใจในการ ร่วมมือกับหน่วยงาน ราชการ - มีการโอนเงินค่าภาษีฯ เข้า บัญชีย่อยเงินฝาก อบจ. แต่ผู้โอนไม่แจ้ง จึงทำให้ การนำส่งเงินเป็นรายได้ ล่าช้า	- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ออก สำรวจข้อมูลเพิ่มเติมใน การเก็บรักษา ค่าธรรมเนียม และ ประชาสัมพันธ์ขั้นตอน การชำระภาษีฯ	- มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงาน ตามภารกิจ ของฝ่ายเร่งรัด และจัดเก็บรายได้ที่ชัดเจน เป็นปัจจุบัน - มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ออก สำรวจข้อมูลเพิ่มเติมในการ เก็บภาษี ค่าธรรมเนียม และ ประชาสัมพันธ์ ขั้นตอนการ ชำระภาษีฯ	- ผู้ประกอบการยังขาด ความเข้าใจในการร่วมมือกับ หน่วยงานราชการ - มีการโอนเงินค่าภาษีฯ เข้า บัญชีย่อยเงินฝาก อบจ. แต่ผู้โอน ไม่แจ้ง จึงทำให้การนำส่งเงิน เป็นรายได้ล่าช้า	- มีการแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ออกสำรวจ ข้อมูลเพิ่มเติมในการ เก็บภาษีค่าธรรมเนียม และประชาสัมพันธ์ ขั้นตอนการชำระภาษีฯ - จัดทำคำสั่งแบ่งงาน ตามภารกิจ ของฝ่าย เร่งรัดและจัดเก็บรายได้ ที่ชัดเจนเป็นปัจจุบัน - ทำหนังสือขอความ ร่วมมือผู้ประกอบการที่ ประสงค์จะโอนเงินภาษีฯ เข้าบัญชี อบจ. หลังจาก ที่มีการโอนเงิน ให้มีการ แจ้งทาง อบจ. เพื่อที่จะ ได้ออกใบเสร็จและนำส่ง เงินให้เป็นปัจจุบัน	ฝ่ายเร่งรัดจัดเก็บรายได้ กองคลัง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองช่าง ๙. กิจกรรม งานสำรวจและออกแบบ วัตถุประสงค์ - เพื่อออกสำรวจเก็บรายละเอียดข้อมูลโครงการ - เพื่อเอาข้อมูลโครงการทำการออกแบบเขียนแบบและประมาณราคาให้ถูกต้องตามหลักวิชาการ - เพื่อตรวจสอบโครงการที่ได้รับการร้องขอหรือตามแผนงบประมาณ - เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมายข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่าง ๆ	- เจ้าหน้าที่เขียนแบบได้ลาออกราชการเพื่อไปรับราชการหน่วยงานอื่นทำให้ช่างเขียนแบบไม่พอต่อปริมาณงานที่ได้รับ	- การจัดทำแบบแปลนและประมาณราคา ผ่านการตรวจของวิศวกร ผ่านการตรวจของหัวหน้าฝ่ายและผู้อำนวยการกองช่าง	- การจัดทำแบบแปลนและประมาณราคา ผ่านการตรวจสอบของวิศวกรและหัวหน้าฝ่ายและผู้อำนวยการกองช่าง ทำให้แบบและประมาณการที่จัดทำมีความถูกต้อง	- ขาดช่างเขียนแบบหรือผู้ช่วยนายช่างเขียนแบบมาปฏิบัติหน้าที่	- ผ่านการตรวจของวิศวกร ผ่านการตรวจของหัวหน้าฝ่าย และผู้อำนวยการกองช่าง - ผ่านการตรวจสอบของวิศวกรและหัวหน้าฝ่ายและผู้อำนวยการกองช่าง ทำให้แบบและประมาณที่จัดทำมีความถูกต้อง	ฝ่ายสำรวจและออกแบบ กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๐. กิจกรรม งานก่อสร้างและซ่อม บำรุง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินงานก่อสร้าง โครงการตรงตามข้อบัญญัติประจำปี งบประมาณ, แผนพัฒนา ๕ ปี และ งานที่ได้รับมอบหมาย - เพื่อลดปัญหาแบบแปลนกับสถานที่ ก่อสร้างมีความคลาดเคลื่อน - เพื่อควบคุมการก่อสร้างให้เป็นไปตาม รูปแบบและรายการตามที่กำหนดไว้	- ขาดการติดตาม โครงการหลังจากส่ง มอบงานจ้าง - ไม่มีการติดตาม โครงการช่วงระยะเวลา ค่าประกันสัญญา - การควบคุมงานไม่ รอบคอบรัดกุม อาจถูก หักท้วงติงจากสำนักงาน ตรวจเงินแผ่นดิน - ปริมาณงานเพิ่มมาก ขึ้นทำให้บุคลากรในฝ่าย ไม่เพียงพอกับปริมาณ งานที่ได้รับมอบหมาย	- ติดตามและแบ่งงาน ให้ผู้ควบคุมงาน รับผิดชอบโครงการ ตามที่ได้รับมอบหมาย - กำชับและให้ข้อมูลกับ ผู้ควบคุมงานให้ใส่ใจ และตรวจสอบ รายละเอียดโครงการ ก่อสร้างตาม รายละเอียดของสัญญา จ้าง	- มีการติดตามงานที่ได้รับ มอบหมายและกำชับให้ผู้ ควบคุมงานกับช่างผู้ควบคุม งานให้ใส่ใจและตรวจสอบ รายละเอียดโครงการก่อสร้าง ให้ตรงตามรายละเอียดของ สัญญาจ้าง - สรรพบุคลากรให้เพียงพอ ต่อปริมาณงานที่ได้รับ มอบหมาย	- ขาดการติดตามโครงการ หลังจากส่งมอบงานจ้าง - ไม่มีการติดตามโครงการ ช่วงระยะเวลาค่าประกัน สัญญา - ปริมาณงานเพิ่มมากขึ้นทำ ให้บุคลากรในฝ่ายไม่ เพียงพอกับปริมาณงานที่ ได้รับมอบหมาย	- มีการติดตามงานที่ ได้รับมอบหมายและ กำชับให้ผู้ควบคุมงาน กับช่างผู้ควบคุมงาน ให้ใส่ใจและตรวจสอบ รายละเอียดโครงการ ก่อสร้างให้ตรงตาม รายละเอียดของ สัญญาจ้าง	ฝ่ายก่อสร้างและซ่อมบำรุง กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๑. กิจกรรม การนำเครื่องจักรกล ออกปฏิบัติงานนอกสถานที่ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อปฏิบัติงานซ่อมบำรุงถนนเข้าสู่พื้นที่ทางการเกษตร ตามมาตรฐานทางหลวงชนบท - เพื่อความปลอดภัยในการขับขี่เครื่องจักรกลขณะปฏิบัติงานและความปลอดภัยในการเก็บรักษาเครื่องจักรกล - เพื่อความปลอดภัยในการซ่อมบำรุงเครื่องจักรในโรงซ่อม - เพื่อการบำรุงรักษาเครื่องจักรกลในแต่ละคันหลังจากเสร็จสิ้นโครงการ	- การนำเครื่องจักรกลออกปฏิบัติงานไม่ได้จัดทำรูปแบบรายละเอียดและไม่มีแผนการปฏิบัติงานประจำปีและรูปแบบที่ชัดเจน - เครื่องจักรกลที่มีอายุการใช้งานมายาวนานต้องซ่อมแซมบ่อยและไม่คุ้มค่าในการดูแลรักษา	- ให้เจ้าหน้าที่และพนักงานก่อนออกปฏิบัติงาน ขออนุมัติแผนการดำเนินการและแผนงานประจำปี - ควรมีการซ่อมบำรุงปกติเครื่องจักรกลตามชั่วโมงการทำงานตลอดอายุการใช้งาน - มีเจ้าหน้าที่ควบคุมการนำเครื่องจักรออกปฏิบัติงานและรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ	- เจ้าหน้าที่จัดทำรูปแบบรายละเอียดและแผนการปฏิบัติงานประจำปี - มีการซ่อมแซมบำรุงเครื่องจักรหลังจากกลับมาจากการออกปฏิบัติงานภาคสนาม - กำชับเจ้าหน้าที่รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นขั้นตอนทุกสัปดาห์อย่างเคร่งครัด	- การนำเครื่องจักรกลออกปฏิบัติงานไม่ได้จัดทำรูปแบบรายละเอียดและไม่มีแผนการปฏิบัติงานประจำปีและรูปแบบที่ชัดเจนพอ - รถ/เครื่องจักรเก่าที่ใช้มายาวนานจัดหาอะไหล่มาทดแทนยาก	- ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรูปแบบรายละเอียดและแผนการปฏิบัติงานประจำปีให้ชัดเจน - มีการซ่อมแซมบำรุงเครื่องจักรหลังจากกลับมาจากการออกปฏิบัติงานภาคสนาม - จัดหาเครื่องจักรกลมาทดแทนเครื่องจักรเก่า	ฝ่ายเครื่องจักรกล กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๒. กิจกรรม การป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยภัยแล้ง ภัยหนาว วาตภัย อุทกภัย แผ่นดินถล่ม วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การช่วยและเข้าระงับ สถานการณ์ได้ทันทั่วทั้งกรณีเกิดเหตุ ภัยพิบัติ - เพื่อเป็นการช่วยบรรเทาทุกข์และ เข้าเี่ยววยาสรางขวัญกำลังใจแก่ ผู้ประสบภัย - เพื่อให้ภารกิจการป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยสัมฤทธิ์ผลเป็นที่ เชื่อมั่นและไว้วางใจแก่พี่น้อง ประชาชน	- เจ้าหน้าที่ ขาด ประสบการณ์ด้านการ ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย	- ให้การสนับสนุน ส่งเสริมเจ้าหน้าที่ สมาชิกอาสาสมัคร ป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน และประชาชนได้รับการ ฝึกอบรมในหลักสูตร การป้องกันภัย - ส่งเสริมมีการซักซ้อม ในการบริหารจัดการ กรณีเกิดภัยพิบัติ	- สนับสนุนส่งเสริมเจ้าหน้าที่ สมาชิกอาสาสมัครป้องกันภัย ฝ่ายพลเรือนและประชาชน ได้รับการฝึกอบรมใน หลักสูตรการป้องกันภัย - ส่งเสริมมีการซักซ้อมในการ บริหารจัดการกรณีเกิด ภัยพิบัติ - ส่งเสริมให้มีการศึกษาดูงาน ของหน่วยงานอื่นๆ	- เจ้าหน้าที่ ขาด ประสบการณ์ด้านการ ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย	- สนับสนุนส่งเสริม เจ้าหน้าที่สมาชิก อาสาสมัครป้องกันภัย ฝ่ายพลเรือนและ ประชาชนได้รับการ ฝึกอบรมในหลักสูตร การป้องกันภัย - ส่งเสริมมีการซักซ้อม ในการบริหารจัดการ กรณีเกิดภัยพิบัติ - ส่งเสริมให้มี การศึกษาดูงานของ หน่วยงานอื่นๆ	ฝ่ายสาธารณภัย และสิ่งแวดล้อม กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๓. <u>กิจกรรม</u> การซ่อมแซมถนน ถ่ายโอนภารกิจ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การช่วยเหลือประชาชนได้ใช้ ถนนที่ปลอดภัย - เพื่อเป็นการบรรเทาถนนที่ชำรุด เสียหาย	- ถนนที่ชำรุดมีปริมาณ มากทำให้ไม่สามารถ ซ่อมได้ทันทั่วทั้ง	- เมื่อ พบ ป้ ญ ห า อุปสรรครายงานให้ ผู้บังคับบัญชาทราบ ตามลำดับ - เพิ่มเครื่องจักรและ สรรหาบุคลากรเพื่อให้ ซ่อมแซมถนนได้ทันต่อ เหตุการณ์	- เพิ่ม บุ ค ล า ก ร ใน ก า ร ซ่อมแซมถนนเพื่อให้เพียงพอ ต่อปริมาณงานที่ได้รับ มอบหมาย	- ถนนที่ชำรุดมีปริมาณมาก ทำให้ไม่สามารถซ่อมได้ ทันทั่วทั้ง - บุคลากรไม่เพียงพอต่อ ปริมาณงานที่มีอยู่	- เพิ่มบุคลากรในการ ซ่อมแซมถนนเพื่อให้ เพียงพอต่อปริมาณ งานที่ได้รับมอบหมาย	ฝ่ายพัฒนาชนบท และส่งเสริมการลงทุน กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองแผนและงบประมาณ ๑๔. กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น อบจ.พะเยา (พ.ศ.๒๕๖๑- ๒๕๖๕) <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อส่งเสริมการมีส่วนร่วมของ ประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนา ท้องถิ่น	- การ จัด ประชุม ประชาคมระดับจังหวัด เพื่อพิจารณาแผนพัฒนา ผู้เข้าร่วมประชุมมาไม่ ตรงกับกลุ่มเป้าหมายที่ กำหนดไว้ - ไม่ มี ที่ อยู่ บ าง กลุ่มเป้าหมายที่จะจัดส่ง ห นั ง สื อ ให้ กั บ กลุ่มเป้าหมาย	- ทำ ห นั ง สื อ แ จ้ ง กลุ่มเป้าหมายโดยให้ ผู้แทน (ส.อบจ.) ในเขต พื้นที่นำไปส่ง	- ผู้เข้าร่วมประชุมส่วนใหญ่ ไม่ใช่กลุ่มเป้าหมายตาม สัดส่วนของการประชุม ประชาคม	- สัดส่วนของผู้เข้าร่วม ประ ชุ ม ไม่ ต ร ง กั บ กลุ่มเป้าหมายที่กำหนดไว้ - ไม่มีที่อยู่ที่จะจัดส่งหนังสือ ให้กับกลุ่มเป้าหมาย	- ประสานองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ในพื้นที่เพื่อขอข้อมูล รายชื่อกลุ่มเป้าหมาย - จัด ทำ ประ กาศ สัดส่วนประชาคม ท้องถิ่นระดับอำเภอ ระดับจังหวัด และ จัดส่งหนังสือให้ กลุ่มเป้าหมายตามที่ อยู่จริง	ฝ่ายนโยบายและแผน กองแผนและงบประมาณ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๕. กิจกรรม การจัดทำข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้เป็นกรอบในการบริหารงาน และการดำเนินโครงการต่างๆ ของ กอง राชการในสังกัดองค์การบริหาร ส่วนจังหวัดพะเยา	- การตั้งงบประมาณ รายจ่ายโดยไม่เป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย ฯลฯ	- การปฏิบัติตามข้อ กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ฯลฯ ที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	- การตรวจสอบติดตามการ ปฏิบัติงาน	- การตั้งงบประมาณรายจ่าย โดยไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ฯลฯ	- การกำชับให้ผู้ปฏิบัติ ตามระเบียบ กฎหมาย ฯลฯ อย่างเคร่งครัด ใน ปี ง บ ปร ะ ม า ณ ๒๕๖๒	ฝ่ายงบประมาณ กองแผนและงบประมาณ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๖. <u>กิจกรรม</u> การติดตามและ ประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๔) เพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง ของ อบจ.พะเยา <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้แผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๔) เพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง ของอบจ. พะเยา มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถประเมินผลการดำเนินงานได้	- ข้อมูลเกี่ยวกับการ ดำเนินโครงการตามแผนฯ ส่วนใหญ่ไม่ได้ อยู่ที่ กองแผนฯ ทำให้เกิด ความล่าช้าใน การ ปฏิบัติงาน	- ระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการ จัดทำแผนพัฒนาของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๘ และ ที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑	- ประสานงานกองคลัง และ กองพัสดุฯ เพื่อให้รายงานผล การดำเนินงานเป็นรายเดือน	- ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนิน โครงการตามแผนฯ ส่วน ใหญ่ไม่ได้อยู่ที่กองแผนฯ ทำ ให้เกิดความล่าช้าในการ ปฏิบัติงาน	- ได้ทำการติดตาม ประเมินผลโดยการ ประสานกองคลังและ กองพัสดุ เพื่อให้ รายงานข้อมูลในการ ติดตามและ ประเมินผลแผนพัฒนา ท้องถิ่นเป็นรายเดือน	ฝ่ายติดตามและ ประเมินผล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองกิจการสภา ๑๗.กิจกรรม สวัสดิการของ ส.อบจ./ ข้าราชการ <u>วัตถุประสงค์</u> - การเบิกจ่ายค่าตอบแทน การจัดทำทะเบียนประวัติและงานสวัสดิการต่างๆ ของ ส.อบจ. และข้าราชการ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง และรวดเร็ว - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ เป็นระบบ ตามระเบียบงานสารบรรณ สามารถตรวจสอบได้	- ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ - การนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน - การประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	- ฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ให้มีความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน - ฝึกอบรม ส.อบจ. ให้มีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ และการบริหารงาน - มีการนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาใช้ในการปฏิบัติงาน - แจ้งให้สมาชิกสภา อบจ. เข้าร่วมประชุมสัมมนาต่างๆ ที่สมาคมจัดขึ้น	- มีการติดตามผลงานระหว่างปฏิบัติ และหลังจากปฏิบัติงานเสร็จเรียบร้อย อย่างสม่ำเสมอ - มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล	- ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ - การนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน - การประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	- อบรมเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ ให้มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน - ฝึกอบรม ส.อบจ. ให้มีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่และการบริหารงาน - การนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้ในการประสานงาน / ดำเนินการ	ฝ่ายกิจการสภา กองกิจการสภา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๘. กิจกรรม การประชุมสภา อบจ. พะเยา และคณะกรรมการประจำ สภาฯ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การประชุมสภาฯ เป็นไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้อง ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยข้อบังคับ การประชุมสภาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ - เพื่อให้การจัดระเบียบวาระการ ประชุมฯ การประชุมคณะกรรมการ ประจำสภา เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบฯ	- กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ต่าง ๆ มี ก า ร เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ - การเปลี่ยนแปลง นโยบายของผู้บริหาร/ รัฐบาล	- ฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ที่มี อยู่ให้มีความรู้ ความ เข้าใจในการปฏิบัติงาน - ฝึกอบรม ส.อบจ. ให้มี ความเข้าใจในบทบาท หน้าที่ และ ก า ร บริหารงาน	- มีการติดตามประเมินผล งานระหว่างการทำงาน และหลังจากการทำงาน เสร็จ เรียบ ร้อย ย อ ย ่ ย ำ สม่ำเสมอ - มีการประเมินผลงานของ เจ้าหน้าที่ เพื่อให้ การ ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล - ติดตามผลการปฏิบัติ ตามข้อเสนอแนะ	- กฏ หมาย ระเบีย บ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ เสมอ - การเปลี่ยนแปลงนโยบาย ของผู้บริหาร/รัฐบาล	- อบรมเจ้าหน้าที่ที่มี อยู่ ให้ มี ค ว า ม ร ู้ ความสามารถในการ ปฏิบัติงาน - ฝึกอบรม ส.อบจ. ให้ มี ค ว า ม เข้า จ ำ ใน บทบาทหน้าที่และการ บริหารงาน - การนำเทคโนโลยี สมัยใหม่มาใช้ในการ ป ระ ส า น ง า น / ดำเนินการ	ฝ่ายการประชุม กองกิจการสภา

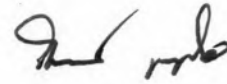
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๙. กิจกรรม โครงการ อบจ.พะเยา พบประชาชนจังหวัดพะเยา <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อติดตามรวบรวมข้อมูลส่งเสริมสนับสนุนให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมเป็นกรรมการชุดต่างๆ เพื่อปฏิบัติการกิจอันเป็นหน้าที่สาธารณะ (Public Function) - เพื่อกระตุ้นให้องค์กรในอบจ. เล็งเห็นความสำคัญในการให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมดำเนินงานของ อบจ.พะเยา - เพื่อส่งเสริมการดำเนินงานให้เป็นไปตามนโยบายของผู้บริหาร อบจ.พะเยา - เพื่อเป็นช่องทางให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม และรับบริการจากการดำเนินงาน	- สถานการณ์ของบ้านเมืองมีการเปลี่ยนแปลงทางการเมือง - ประชาชนยังไม่เข้าใจในบทบาทและอำนาจหน้าที่ตามแนวทางประชาธิปไตยอย่างชัดเจน	- การมีหนังสือแจ้งหน่วยงานในสังกัด อบจ.พะเยา เพื่อกำหนดให้มีการดำเนินงาน - รวบรวมข้อมูลและตรวจสอบความถูกต้อง - มีการประชาสัมพันธ์ทางสื่อวิทยุ / หนังสือพิมพ์ - ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรในพื้นที่รับทราบ	- มีการติดตามประเมินผลงานระหว่างการทำงานและการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ - มีการประเมินผลงานของเจ้าหน้าที่เพื่อให้งานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล - ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ - รายงานผลต่อผู้บริหาร - ประชาชนรับทราบโครงการและมีส่วนร่วมในการรับบริการจากโครงการ	- สถานการณ์ของบ้านเมืองมีการเปลี่ยนแปลงทางการเมือง - ประชาชนยังไม่เข้าใจในบทบาทและอำนาจหน้าที่ตามแนวทางประชาธิปไตยอย่างชัดเจน	- เพิ่มศักยภาพบุคลากรให้เข้าใจกระบวนการส่งเสริมให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม - หน่วยงานต้องเป็นผู้ออกดำเนินงานและทำงานเชิงรุก - เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ช่องทางในการเปิดโอกาสให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม - ผู้บริหารสนับสนุนการดำเนินงาน เพื่อให้บรรลุผลตามเป้าหมาย	ฝ่ายส่งเสริมการมีส่วนร่วมฯ กองกิจการสภา

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองพัสดุและทรัพย์สิน ๒๐. กิจกรรม งานจัดซื้อจัดจ้าง <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อการใช้จ่ายงบประมาณเกิดความคุ้มค่า ประหยัดงบประมาณและได้พัสดุตามความต้องการ	- ระเบียบหนังสือสั่งการมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมบ่อยครั้ง - เอกสารหลักฐานมีจำนวนมาก - อำนาจหน้าที่ของหน่วยงานไม่สามารถครอบคลุมได้หมดตามระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการ - กฎเกณฑ์และหลักปฏิบัติทางสังคมและจิตใจจะอยู่เหนือหลักปฏิบัติทางกฎหมาย - ขั้นตอนการปฏิบัติมีความยุ่งยาก	- ศึกษาปฏิบัติตามระเบียบฯ ใหม่และหนังสือสั่งการและนโยบายผู้บริหารอย่างเคร่งครัด - ติดตามข้อมูลข่าวสารจากอินเทอร์เน็ตหรือหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง - ส่งเสริมเจ้าหน้าที่เข้าอบรมสูตรด้านการจัดหาพัสดุฯ - มีคำสั่งแบ่งงานหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานรายงานผลการทำงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อแก้ไขหรือลดความผิดพลาดทุกครั้ง	- ระเบียบหนังสือสั่งการมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมบ่อยครั้ง - เอกสารหลักฐานมีจำนวนมาก - อำนาจหน้าที่ของหน่วยงานไม่สามารถครอบคลุมได้หมดตามระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการ - กฎเกณฑ์และหลักปฏิบัติทางสังคมและจิตใจจะอยู่เหนือหลักปฏิบัติทางกฎหมาย - ขั้นตอนการปฏิบัติมีความยุ่งยาก	- ศึกษาปฏิบัติตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - ติดตามข้อมูลข่าวสารจากอินเทอร์เน็ตหรือหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง - ฝึกอบรมหลักสูตรการจัดหาพัสดุฯ - มีคำสั่งแบ่งงานรับผิดชอบให้ชัดเจน	ฝ่ายพัสดุ กองพัสดุและทรัพย์สิน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒๑. กิจกรรม การตรวจสอบพัสดุประจำปี <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ทราบพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพ หรือสูญหายและพัสดุใดหมดความจำเป็นหรือหากใช้ต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่าย	- ไม่ได้มีการตรวจเช็คพัสดุครุภัณฑ์ที่หน่วยงานอื่นยืมไปใช้งาน	- ให้หน่วยงานหรือแต่และกองที่ยืมใช้พัสดุครุภัณฑ์รายงานการตรวจเช็คสภาพว่ามีสภาพเป็นอย่างไรแล้วรายงานให้ฝ่ายทรัพย์สินทราบทุกปี	- จัดทำทะเบียนกลางควบคุมพัสดุฯ ครุภัณฑ์และแยกประเภทที่ชำรุดเสียหายเพื่อซ่อมแซมหรือจำหน่ายต่อไป	- ไม่ได้มีการตรวจเช็คพัสดุครุภัณฑ์ที่หน่วยงานอื่นยืมไปใช้งาน	- สำนัก/กอง/หน่วยที่ยืมพัสดุครุภัณฑ์รายงานการตรวจเช็คสภาพว่ามีสภาพเป็นอย่างไร และแยกประเภทที่ชำรุดเสียหายเพื่อซ่อมแซมหรือจำหน่ายต่อไป - ให้หน่วยงานที่ยืมพัสดुरายงานการชำรุดเสื่อมสภาพ หรือสูญหายไป หรือหากใช้ต่อไปจะสิ้นเปลือง	ฝ่ายทรัพย์สิน กองพัสดุและทรัพย์สิน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน ๒๒. กิจกรรม การตรวจสอบฎีกา หลังการเบิกจ่าย <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ - เพื่อให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน - เพื่อป้องกันมิให้เกิดความผิดพลาดในการเบิกจ่ายงบประมาณ	- ไม่สามารถตรวจสอบฎีกาครบทุกฎีกาเนื่องจากมีฎีกาจำนวนมากและในบางฎีกาเอกสารประกอบไม่ครบถ้วนและยังมีความผิดพลาดในบางรายการ จึงทำให้ฎีกาเกิดความไม่สมบูรณ์ ซึ่งนำไปสู่การเบิกจ่ายที่ผิดพลาดได้	- ปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้ครบถ้วน - ศึกษาเรียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่งหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบันเพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบ	- มีการแจ้งหนังสือไปยังหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เพื่อให้ทราบข้อบกพร่องและให้เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง ทราบ ข้อบกพร่องของเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินและดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ เพื่อให้การปฏิบัติงานในครั้งต่อไปเกิดข้อผิดพลาดที่น้อยลง	- ไม่สามารถตรวจสอบฎีกาครบทุกฎีกาเนื่องจากมีฎีกาจำนวนมากและในบางฎีกาเอกสารประกอบไม่ครบถ้วนและยังมีความผิดพลาดในบางรายการ จึงทำให้ฎีกาเกิดความไม่สมบูรณ์ ซึ่งนำไปสู่การเบิกจ่ายที่ผิดพลาดได้	- มีการแจ้งหนังสือไปยังหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เพื่อให้ทราบข้อบกพร่องและให้เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้อง ทราบข้อบกพร่องของเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินและดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบเมื่อดำเนินการแก้ไขแล้วให้รายงานผลมายังหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อจะได้รายงานให้ผู้บริหารทราบต่อไป	หน่วยตรวจสอบภายใน

พลตรี



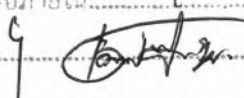
ผู้รายงาน

(ไชยวัลย์ กุลกุล)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒

รองนายก อบจ.	
ผู้สท อบจ.	 19๐๐๖2,
รองปลัด อบจ.	๗
หน.หน่วยตรวจสอบภายใน	 ๑๙ ธ.ค. ๒๕๖๒
นางช. ตรวจสอบภายใน	 ๑๙ ธ.ค. ๒๕๖๒
ร่าง	
พิมพ์/ทาน	๑๙ ธ.ค. ๒๕๖๒

คู่มือฉบับ

แบบ ปค. ๖

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยาได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยามีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กิจกรรม โครงการฝึกอบรมพัฒนาการดูแลคนพิการ ผู้สูงอายุ ในรูปแบบศูนย์ฮอมฮักชุมชนจังหวัดพะเยา ในยุคไทยแลนด์ ๔.๐

- การพัฒนาการดูแลคนพิการ ผู้สูงอายุในรูปแบบศูนย์ฮอมฮักชุมชน ยังไม่มีครอบคลุมทุกตำบล

๑.๒ กิจกรรม โครงการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของข้าราชการลูกจ้างประจำ พนักงานจ้าง

- ผู้เข้าร่วมฝึกอบรมไม่ครบตามเป้าหมาย

๑.๓ กิจกรรม การจัดโครงการวันวิทยาศาสตร์ ประจำปี ๒๕๖๒

- งบประมาณตั้งไว้จำกัด ไม่เพียงพอสำหรับการเบิกค่าวัสดุ อุปกรณ์ในการจัดกิจกรรม

๑.๔ กิจกรรม การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารในหลายช่องทาง เช่น Website Facebook และ หนังสือพิมพ์ อบจ.พะเยา นิวส์

- เจ้าหน้าที่ยังขาดเทคนิคในการจัดทำ

๑.๕ กิจกรรม ปรับปรุงระบบน้ำประปาภายในสนามกีฬาจังหวัดพะเยา โดยดำเนินการจ้างเหมาก่อสร้างโรงเก็บถังน้ำ พร้อมถังบรรจุน้ำขนาด ๒๐๐ ลิตร และติดตั้งปั้มน้ำอัตโนมัติ

- ระบบน้ำภายในกีฬาจังหวัดพะเยา ยังไม่เพียงพอต่อการให้บริการประชาชนที่มาใช้บริการ

๑.๖ กิจกรรม การเบิกจ่ายเงิน

- เอกสารหลักฐานประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง/ครบถ้วน

- มีเช็คค้างจ่ายยังไม่ได้จ่ายให้เจ้าหน้าที่

๑.๗ กิจกรรม การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- ในการจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงินมีเอกสารจำนวนมากต้องจัดเก็บและเก็บไว้หลายปี และการได้รับฎีกาล่าช้าจากเจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินอาจทำให้การจัดเก็บล่าช้า

๑.๘ กิจกรรม การจัดทำโครงการเร่งรัดจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. ประจำปี

- ผู้ประกอบการยังขาดความเข้าใจในการร่วมมือกับหน่วยงานราชการ
- มีการโอนเงินค่าภาษีฯ เข้าบัญชีเงินฝาก อบจ. แต่ผู้โอนไม่แจ้ง จึงทำให้การนำส่งเงินเป็นรายได้ล่าช้า

๑.๙ กิจกรรม งานสำรวจและออกแบบ

- ขาดช่างเขียนแบบหรือผู้ช่วยนายช่างเขียนแบบมาปฏิบัติงานหน้าที่

๑.๑๐ กิจกรรม งานก่อสร้างและซ่อมบำรุง

- ขาดการติดตามโครงการหลังจากส่งมอบงานจ้าง
- ไม่มีการติดตามโครงการช่วงระยะเวลาค่าประกันสัญญา
- ปริมาณงานเพิ่มมากขึ้นทำให้บุคลากรในฝ่ายไม่เพียงพอกับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย

๑.๑๑ กิจกรรม การนำเครื่องจักรกลออกปฏิบัติงานนอกสถานที่

- การนำเครื่องจักรกลออกปฏิบัติงานไม่ได้จัดทำรูปแบบรายละเอียดและไม่มีแผนการปฏิบัติงานประจำปีและรูปแบบที่ชัดเจนพอ
- รถ/เครื่องจักรเก่าที่ใช้มายาวนานจัดหาอะไหล่มาทดแทนยาก

๑.๑๒ กิจกรรม การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยภัยแล้ง ภัยหนาว วาตภัย อุทกภัย แผ่นดินถล่ม

- เจ้าหน้าที่ขาดประสบการณ์ด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑.๑๓ กิจกรรม การซ่อมแซมถนนถ่ายโอนภารกิจ

- ถนนที่ชำรุดมีปริมาณมากทำให้ไม่สามารถซ่อมได้ทันทั่วทั้ง
- บุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีอยู่

๑.๑๔ กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น อบจ.พะเยา (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕)

- สัดส่วนของผู้เข้าร่วมประชุมไม่ตรงกับกลุ่มเป้าหมายที่กำหนดไว้
- ไม่มีที่อยู่ที่จะจัดส่งหนังสือให้กับกลุ่มเป้าหมาย

๑.๑๕ กิจกรรม การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- การตั้งงบประมาณรายจ่ายโดยไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ฯลฯ

๑.๑๖ กิจกรรม การติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๔) เพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง ของ อบจ.พะเยา

- ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินโครงการตามแผนฯ ส่วนใหญ่ไม่ได้อยู่ที่กองแผนฯ ทำให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน

๑.๑๗ กิจกรรม สวัสดิการของ ส.อบจ./ ข้าราชการ

- ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ
- การนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน
- การประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๑.๑๘ กิจกรรม การประชุมสภา อบจ.พะเยาและคณะกรรมการประจำสภาฯ

- กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ
- การเปลี่ยนแปลงนโยบายของผู้บริหาร/รัฐบาล

๑.๑๙ กิจกรรม โครงการ อบจ.พะเยา พบประชาชนจังหวัดพะเยา

- สถานการณ์ของบ้านเมืองมีการเปลี่ยนแปลงทางการเมือง
- ประชาชนยังไม่เข้าใจในบทบาทและอำนาจหน้าที่ตามแนวทาง

ประชาธิปไตยอย่างชัดเจน

๑.๒๐ กิจกรรม งานจัดซื้อจัดจ้าง

- ระเบียบหนังสือสั่งการมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมบ่อยครั้ง
- เอกสารหลักฐานมีจำนวนมาก
- อำนาจหน้าที่ของหน่วยงานไม่สามารถครอบคลุมได้หมดตามระเบียบฯ

หรือหนังสือสั่งการ

- กฎเกณฑ์และหลักปฏิบัติทางสังคมและจิตใจจะอยู่เหนือหลักปฏิบัติทางกฎหมาย
- ขั้นตอนการปฏิบัติมีความยุ่งยาก

๑.๒๑ กิจกรรม การตรวจสอบพัสดุประจำปี

- ไม่ได้มีการตรวจเช็คพัสดุครุภัณฑ์ที่หน่วยงานอื่นยืมไปใช้งาน

๑.๒๒ กิจกรรม การตรวจสอบฎีกาหลังการเบิกจ่าย

- ไม่สามารถตรวจสอบฎีกาครบทุกฎีกาเนื่องจากมีฎีกาจำนวนมากและในบางฎีกาเอกสารประกอบไม่ครบถ้วนและยังมีความผิดพลาดในบางรายการ จึงทำให้ฎีกาเกิดความไม่สมบูรณ์ซึ่งนำไปสู่การเบิกจ่ายที่ผิดพลาดได้

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรม โครงการฝึกอบรมพัฒนาการดูแลคนพิการ ผู้สูงอายุ ในรูปแบบศูนย์

ฮอมฮักชุมชนจังหวัดพะเยา ในยุคไทยแลนด์ ๔.๐

- จัดตั้งศูนย์ฮอมฮักชุมชนในจังหวัดพะเยาให้ครอบคลุมทุกตำบล ทุกอำเภอ
- พัฒนารูปแบบการดูแลคนพิการผู้สูงอายุ ให้ขยายผลให้กับผู้ดูแลคนพิการใน

ชุมชนได้นำไปใช้ในชีวิตประจำวัน

๒.๒ กิจกรรม โครงการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของข้าราชการ

ลูกจ้างประจำ พนักงานจ้าง

- กำหนดให้แต่ละกองส่งคนเข้าร่วมอบรมตามจำนวนที่กำหนด

๒.๓ กิจกรรม การจัดโครงการวันวิทยาศาสตร์ ประจำปี ๒๕๖๒

- การวางแผนวิเคราะห์ การแก้ไข ปัญหาอุปสรรค การจัดโครงการ

๒.๔ กิจกรรม การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารในหลายช่องทาง เช่น Website Facebook และ หนังสือพิมพ์ ออบจ.พะเยา นิวส์

- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ ได้เข้ารับการอบรม สัมมนา

๒.๕ กิจกรรม ปรับปรุงระบบน้ำประปาภายในสนามกีฬาจังหวัดพะเยา โดยดำเนินการจ้างเหมาก่อสร้างโรงเก็บถังน้ำ พร้อมถังบรรจุน้ำขนาด ๒๐๐ ลิตร และติดตั้งปั้มน้ำอัตโนมัติ

- การปรับปรุงซ่อมแซมอุปกรณ์ระบบประปา การส่งน้ำ การเก็บน้ำโดยคำนึงถึงประชาชนที่มาใช้บริการภายในสนามกีฬาจังหวัดพะเยา

๒.๖ กิจกรรม การเบิกจ่ายเงิน

- กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเพิ่มพูนทักษะให้มากขึ้น

๒.๗ กิจกรรม การจัดเก็บฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- เจ้าหน้าที่จัดเก็บข้อมูลจะต้องจัดเก็บข้อมูลให้เป็นปัจจุบันมีการติดตามและประเมินผลการจัดเก็บฎีกา
- มีการจัดเก็บฎีกาจำแนกตามหมวดรายจ่าย เพื่อให้รวดเร็วสำหรับหน่วยงานตรวจที่เข้ามาตรวจสอบการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัด

๒.๘ กิจกรรม การจัดทำโครงการเร่งรัดจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมบำรุง อบจ. ประจำปี

- มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ออกสำรวจข้อมูลเพิ่มเติมในการเก็บภาษีค่าธรรมเนียมและประชาสัมพันธ์ขั้นตอนการชำระภาษีฯ
- จัดทำคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ ของฝ่ายเร่งรัดและจัดเก็บรายได้ที่ชัดเจนเป็นปัจจุบัน

- ทำหนังสือขอความร่วมมือผู้ประกอบการที่ประสงค์จะโอนเงินภาษีฯ เข้าบัญชี อบจ. หลังจากที่มีการโอนเงิน ให้มีการแจ้งทาง อบจ. เพื่อจะได้ออกใบเสร็จและนำส่งเงินให้เป็นปัจจุบัน

๒.๙ กิจกรรม งานสำรวจและออกแบบ

- ผ่านการตรวจของวิศวกร ผ่านการตรวจของหัวหน้าฝ่าย และผู้อำนวยการกองช่าง
- ผ่านการตรวจสอบของวิศวกรและหัวหน้าฝ่ายและผู้อำนวยการกองช่างทำให้แบบและปริมาณที่จัดทำมีความถูกต้อง

๒.๑๐ กิจกรรม งานก่อสร้างและซ่อมบำรุง

- มีการติดตามงานที่ได้รับมอบหมายและกำชับให้ผู้ควบคุมงานกับช่างผู้ควบคุมงานให้ใส่ใจและตรวจสอบรายละเอียดโครงการก่อสร้างให้ตรงตามรายละเอียดของสัญญาจ้าง

๒.๑๑ กิจกรรม การนำเครื่องจักรกลออกปฏิบัติงานนอกสถานที่

- ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรูปแบบรายละเอียดและแผนการปฏิบัติงานประจำปีให้ชัดเจน
- มีการซ่อมแซมบำรุงเครื่องจักรหลังจากกลับมาจากการออกปฏิบัติงานภาคสนาม
- จัดหาเครื่องจักรกลมาทดแทนเครื่องจักรเก่า

๒.๑๒ กิจกรรม การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยภัยแล้ง ภัยหนาว วาตภัย อุทกภัย แผ่นดินถล่ม

- ส่งเสริมมีการซักซ้อมในการบริหารจัดการกรณีเกิดภัยพิบัติ
- ส่งเสริมให้มีการศึกษาดูงานของหน่วยงานอื่นๆ

๒.๑๓ กิจกรรม การซ่อมแซมถนนถ้อยโอนภารกิจ

- เพิ่มบุคลากรในการซ่อมแซมถนนเพื่อให้เพียงพอต่อปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย

๒.๑๔ กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น อบจ.พะเยา (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕)

- ประสานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่เพื่อขอข้อมูลรายชื่อกลุ่มเป้าหมาย
- จัดทำประกาศสัดส่วนประชาคมท้องถิ่นระดับอำเภอ ระดับจังหวัด และจัดส่งหนังสือให้กลุ่มเป้าหมายตามที่อยู่จริง

๒.๑๕ กิจกรรม การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- การกำชับให้ผู้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ฯลฯ อย่างเคร่งครัด
- ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒

๒.๑๖ กิจกรรม การติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๕)

เพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง ของ อบจ.พะเยา

- ได้ทำการติดตามประเมินผลโดยการประสานกองคลังและกองพัสดุเพื่อให้รายงานข้อมูลในการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นรายเดือน

๒.๑๗ กิจกรรม สวัสดิการของ ส.อบจ./ ข้าราชการ

- อบรมเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ ให้มีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน
- ฝึกอบรม ส.อบจ. ให้มีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่และการบริหารงาน
- การนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้ในการประสานงาน/ดำเนินการ

๒.๑๘ กิจกรรม การประชุมสภา อบจ.พะเยาและคณะกรรมการประจำสภา

- อบรมเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ ให้มีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน
- ฝึกอบรม ส.อบจ. ให้มีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่และการบริหารงาน
- การนำเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้ในการประสานงาน/ดำเนินการ

๒.๑๙ กิจกรรม โครงการ อบจ.พะเยา พบประชาชนจังหวัดพะเยา

- เพิ่มศักยภาพบุคลากรให้เข้าใจกระบวนการส่งเสริมให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม
- หน่วยงานต้องเป็นผู้ออกดำเนินงานและทำงานเชิงรุก
- เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ช่องทางในการเปิดโอกาสให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม
- ผู้บริหารสนับสนุนการดำเนินงาน เพื่อให้บรรลุตามเป้าหมาย

๒.๒๐ กิจกรรม งานจัดซื้อจัดจ้าง

- ศึกษาปฏิบัติตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ติดตามข้อมูลข่าวสารจากอินเทอร์เน็ตหรือหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้อง
- ฝึกอบรมที่มีการเปิดหลักสูตรการจัดหาพัสดุฯ
- มีคำสั่งแบ่งงานรับผิดชอบให้ชัดเจน

๒.๒๑ กิจกรรม การตรวจสอบพัสดุประจำปี

- สำนัก/กอง/หน่วย ที่ยื่นพัสดุครุภัณฑ์รายงานการตรวจเช็คสภาพว่ามีสภาพเป็นอย่างไร และแยกประเภทที่ชำรุดเสียหายเพื่อซ่อมแซมหรือจำหน่ายต่อไป
- ให้นำหน่วยงานที่ยื่นพัสดุรายงานการชำรุดเสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือหากใช้ต่อไปจะสิ้นเปลือง

๒.๒๒ กิจกรรม การตรวจสอบฎีกาหลังการเบิกจ่าย

- มีการแจ้งหนังสือไปยังหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) เพื่อให้ทราบข้อบกพร่องและให้เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องทราบข้อบกพร่องของเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินและดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ เมื่อดำเนินการแก้ไขแล้วให้รายงานผลมายังหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อจะได้รายงานให้ผู้บริหารทราบต่อไป

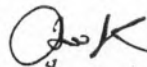


(นางชัชฎาพร แข็งแรง)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

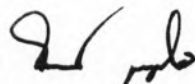


(นายบุญไธ เกียรติวิชัยงาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา

ทราบ

พลตรี



(ชัชวาลย์ กุลกุล)

รองนายก อบจ.การบริหารส่วนจังหวัด รักษาการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพะเยา