

สำเนาฉบับ

ที่ รย ๕๑๐๐๑.๑/๑๕๕๕๖

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
ถนนสุขุมวิท ตำบลเนินพระ
อำเภอเมืองระยอง จังหวัดระยอง ๒๑๐๐๐

๖๗/ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
เรียน ท้องถิ่นจังหวัดระยอง

อ้างถึง หนังสือสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดระยอง ที่ รย ๐๐๒๓.๕/ว๖๐๐๓
ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

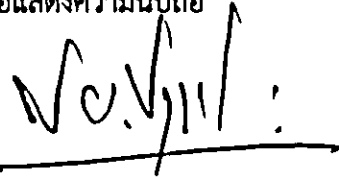
สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๑	จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔	จำนวน ๑ ชุด
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕	จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดระยอง ให้จัดส่งรายงานผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามแบบ ปค.๑, ปค.๔ และ ปค.๕ ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดระยอง พร้อมไฟล์เอกสารรูปแบบ Microsoft word ภายในวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ ความละเอียด
แจ้งแล้ว นั้น

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยองได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของรัฐ ตามแบบ ปค.๑, ปค.๔ และ ปค.๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งแบบรายงานดังกล่าว รายละเอียด
ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายปิยะ ปิตุเตชะ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

สำนักปลัด อบจ.

ฝ่ายอำนวยการ

โทร. ๐ ๓๘๖๑ ๗๔๓๐ ต่อ ๖๑๒

ได้รับต้นฉบับแล้ว
ong-pao.go.th

รองนายกฯ.....ตรวจ
ปลัดองค์การฯ.....ตรวจ
รองปลัดฯ.....ตรวจ
หน.สำนักปลัดฯ.....ตรวจ
หน.ฝ่าย.....ตรวจ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง โทร. ๖๑๒
ที่...รย.๕๑๑๑๑.๑/-.....วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๖.....
เรื่อง...จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖....
เรียน...นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

๑. ข้อเท็จจริง

ด้วยจังหวัดระยอง โดยสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดระยองแจ้งว่า
ได้พิจารณาแล้วเห็นว่าเพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดระยอง
เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอให้จัดส่ง
รายงานตามแบบ ปค.๑, ปค.๔ และ ปค.๕ ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดระยอง พร้อมไฟล์
เอกสารรูปแบบ Microsoft word ภายในวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๖ รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

๒. ข้อพิจารณา

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการประเมินผล
การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามแบบ ปค.๑, ปค.๔ และ ปค.๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

๓. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้

(นายสมบัติ มุมทอง)

เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของ
องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

(นายสุรินทร์ แสงทอง)

ประธานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของ
องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

ลงนามแล้ว

(นายสมเกียรติ ยุพาพิน)

สำเนาฉบับ

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดระยอง

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และที่ไม่ใช่การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยองเห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดระยอง

ลายมือชื่อ.....

(นายปิยะ ปิตุเตชะ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในเชิงประมาณ/ปฏิบัติกันต่อไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานโอนเงินงบประมาณและการเปลี่ยนแปลงค่าซื้อแจ้งงบประมาณ

๑.๑.๑ มีการจัดตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้

๑.๑.๒ มีการโอนเงินงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณตลอดปีงบประมาณ

๑.๒ การบริหารงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑.๒.๑ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในบางพื้นที่ไม่พร้อมในการให้ความช่วยเหลือประชาชนเนื่องจากขาดการบูรณาการที่ดีในการช่วยเหลือประชาชน

๑.๒.๒ จำนวนบุคลากรไม่เพียงพอต่อการช่วยเหลือ และสนับสนุนกรณีเกิดสาธารณภัยฉุกเฉิน

๑.๓ การบังคับคดีลูกหนี้ตามคำพิพากษา

๑.๓.๒ ขั้นตอนการบังคับคดีในแต่ละคดีมีระยะเวลานาน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญด้านงานบังคับคดี

๑.๔ การบริหารงานสถานียขนส่งผู้โดยสารและจัดจราจรภายในขนส่ง แห่งที่ ๒

๑.๔.๑ รถยนต์ต่างๆ ที่เข้ามาใช้บริการในบริเวณขนส่ง แห่งที่ ๒ ฝ่าฝืนไม่ปฏิบัติตามกฎจราจรค้ำึงแต่เรื่องความสะดวกของตนเอง

๑.๔.๒ พื้นที่มีบริเวณกว้างเจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอทำให้การดูแลจัดระบบการจราจรไม่ทั่วถึง

๑.๔.๓ มีการเปลี่ยนแปลงพนักงานขับรถโดยสารประจำทางเป็นประจำ ทำให้ไม่สามารถจัดการระบบจราจรได้ในทันที

๑.๔.๔ มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัยในบางครั้ง ทำให้ต้องอธิบายเรื่องกฎระเบียบการจราจรใหม่

๑.๕ การประชาสัมพันธ์โครงการ/กิจกรรมของสำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัดลงเว็บไซต์

๑.๕.๑ การประชาสัมพันธ์โครงการ/กิจกรรมของสำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัดลงเว็บไซต์ล่าช้า ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๖ ด้านการจัดทำใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP) กรณีมีการจัดซื้อจัดจ้าง/สัญญาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๑.๖.๑ เจ้าหน้าที่ยังวิเคราะห์รายการบัญชีตามแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่ชำนาญ เพราะว่าผังบัญชีมีการปรับเปลี่ยนใหม่ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่วิเคราะห์รายการบัญชีไม่ถูกต้องตามแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีของ อบท. และผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อบท.

๑.๗ การตรวจฎีกาและรายละเอียดเอกสารประกอบฎีกา

๑.๗.๑ การปฏิบัติงานตรวจฎีกาและรายละเอียดเอกสารประกอบฎีกาเป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้

๑.๘ งานจัดเก็บภาษีน้ำมันก๊าดและค่าธรรมเนียมจากผู้เข้าพักในโรงแรมนอกสถานที่

๑.๘.๑ การปฏิบัติงานภายนอกสำนักงานเป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้

๑.๙ ซ่อมแซมบำรุงรักษาถนน รย.ถ. ๑๐๐๑๗ สายตอนต่อทางเทศบาลตำบลเกล่งกะเฉดควบคุมขาดใหญ่ อำเภอเมืองแกลง จังหวัดระยอง

๑.๙.๑ ถนนที่รับถ่ายโอนมีระยะเวลาการก่อสร้างมานานแล้ว

๑.๙.๒ มีรถบรรทุกขนาดใหญ่ที่บรรทุกน้ำหนักเกินสัญจรไปมาเป็นจำนวนมาก

๑.๑๐ การดำเนินงานด้านการจัดหาพัสดุของการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๑๐.๑ งานพัสดุของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนการจัดหาพัสดุ

๑.๑๐.๒ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจและประสบการณ์การปฏิบัติงาน

๑.๑๑ การดำเนินงานด้านการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะและจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และโรงเรียนในสังกัด อบจ.ระยอง

๑.๑๑.๑ งานพัสดุของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม และโรงเรียนในสังกัด อบจ.ระยอง ก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างต้องจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะและจัดทำร่างขอบเขตของงานและกำหนดราคากลาง ทำให้ล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนการจัดหาพัสดุ

๑.๑๑.๒ คณะกรรมการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะและคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงาน และกำหนดราคากลางยังขาดความรู้ความเข้าใจในการกำหนดรายละเอียดและจัดทำร่างขอบเขตของงาน และกำหนดราคากลางให้เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ

๑.๑๒ โครงการปลูกต้นไม้เนื่องในวันต้นไม้ประจำปีของชาติ

๑.๑๒.๑ หน่วยงานเจ้าของพื้นที่ไม่ได้ดูแลบำรุงต้นไม้อย่างต่อเนื่อง

๑.๑๓ การควบคุมตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน

๑.๑๓.๑ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการบริหารทรัพย์สิน

๑.๑๓.๒ พัสดุครุภัณฑ์ที่มีอยู่ในการควบคุมมีปริมาณมากเป็นอุปสรรคในการควบคุมตรวจสอบ

๑.๑๓.๓ ถนนที่รับถ่ายโอน จำนวน ๖๓ สายทาง มีระยะเวลาการก่อสร้างมานานแล้ว และบางเส้นทางยังไม่ได้ดำเนินการก่อสร้าง/ปรับปรุงให้ได้ครบทุกเส้นทาง

๑.๑๓.๔ มีรถบรรทุกขนาดใหญ่ที่บรรทุกน้ำหนักเกินสัญจรไปมาเป็นจำนวนมาก

๑.๑๔ การคืนหลักประกันสัญญา

๑.๑๔.๑ ผู้รับจ้างเข้าดำเนินการแก้ไขซ่อมแซมความชำรุดบกพร่องซ้ำ

๑.๑๔.๒ ผู้รับจ้างไม่รับหลักประกันสัญญาคืนกรณีหลักประกันสัญญาพ้นภาระค่าประกันตามสัญญาแล้ว

๑.๑๕ การจัดซื้อ/จัดจ้างในระบบ e-GP

๑.๑๕.๑ การลงระบบไม่ครบขั้นตอนสุดท้ายของการจัดซื้อจัดจ้างทำให้มีปัญหาในขั้นตอนการคืนหลักประกันสัญญา

๑.๑๕.๒ การทำแบบท้ายสัญญาไม่เป็นปัจจุบันทำให้มีปัญหาในการออกใบตรวจรับพัสดุ

๑.๑๕.๓ เจ้าหน้าที่พัสดุขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกข้อมูล ลงในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (ระบบ e-GP)

๑.๑๖ การบันทึกข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-LAAS

๑.๑๖.๑ เจ้าหน้าที่พัสดุไม่มีการอัปเดตฐานข้อมูลเจ้าหน้าที่/ผู้ขาย/เงินกู้ทำให้มีปัญหาในการเบิกจ่าย

๑.๑๖.๒ เจ้าหน้าที่พัสดุขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างระบบ e-LAAS

๑.๑๗ การบันทึกข้อมูลในระบบ บริหารงานบุคคล HR

๑.๑๗.๑ ระบบบริหารงานบุคคล HR ยังขาดความสมบูรณ์ในการใช้งาน เช่น ระบบไม่สามารถประมวลผลรายงานข้อมูลได้ครบถ้วน ขาดความสมบูรณ์ในการเชื่อมโยงกับฐานข้อมูล

๑.๑๘ การจัดทำรายงานผลการมาปฏิบัติราชการของบุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

๑.๑๘.๑ ข้อมูลการมาปฏิบัติราชการของบุคลากรในระบบทรัพยากรบุคคลยังไม่ถูกต้อง และมีความล่าช้าในการทำให้เป็นปัจจุบัน

๑.๑๙ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑.๑๙.๑ เจ้าหน้าที่ขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ

๑.๒๐ การจัดทำโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีของสถานศึกษา

๑.๒๐.๑ ครูและบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการเขียนโครงการต่างๆ

- ๑.๒๑ การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) ของโรงเรียน
 - ๑.๒๑.๑ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชียังขาดความรู้ ความเข้าใจในการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)
 - ๑.๒๒ งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา
 - ๑.๒๒.๑ บุคลากรขาดทักษะในการทำสัญญาจ้างเหมาครูชาวต่างประเทศ
 - ๑.๒๓ ด้านการเงินและบัญชี
 - ๑.๒๓.๑ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ขาดทักษะความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี
 - ๑.๒๓.๒ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ จึงทำให้ผู้ตรวจเอกสาร ผู้จ่ายเงินและผู้บันทึกบัญชี เป็นบุคคลคนเดียวกัน
 - ๑.๒๔ งานการเงินและบัญชี
 - ๑.๒๔.๑ บุคลากรที่รับผิดชอบในการรับจ่ายเงิน และบันทึกบัญชีรายรับรายจ่าย เพื่อตรวจสอบกับยอดงบประมาณตัดตรงกันกับผู้เบิก และตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกา
 - ๑.๒๕ งานการเงินและบัญชี
 - ๑.๒๕.๑ ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีตรงตามตำแหน่ง
 - ๑.๒๖ การจัดทำระบบการเงินการบัญชีของ รพ.สต. โอนถ่ายไปสังกัด อปท.
 - ๑.๒๖.๑ ขั้นตอนหรือวิธีการมีการเปลี่ยนแปลงตามปัญหาที่เกิดขึ้นจริง ยังไม่มีความชัดเจนในการลงชื่อ
 - ๑.๒๗ ด้านการเงิน
 - ๑.๒๗.๑ ไม่มีตู้নির্যในการเก็บรักษาเงินสด
 - ๑.๒๗.๒ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่แสดงเงินสดคงเหลือฝากธนาคารในวันถัดไป
 - ๑.๒๘ การจัดทำระบบการเงินการบัญชีของ รพ.สต. โอนถ่ายไปสังกัด อปท.
 - ๑.๒๘.๑ ขั้นตอนหรือวิธีการมีการเปลี่ยนแปลงตามปัญหาที่เกิดขึ้นจริง ยังไม่มีความชัดเจนในการลงลายมือชื่อ
 - ๑.๒๙ ด้านการเงิน
 - ๑.๒๙.๑ รพ.สต. ไม่มีตู้নির্যในการเก็บรักษาเงิน
 - ๑.๓๐ ด้านการเงิน
 - ๑.๓๐.๑ การจัดทำสถานะการเงินประจำวันยังไม่ถูกต้องครบถ้วน
 - ๑.๓๐.๒ มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบฟอร์มเดิมของกระทรวงสาธารณสุข
 - ๑.๓๐.๓ หน่วยบริการบางแห่งไม่เคยจัดทำฎีกา
 - ๑.๓๐.๔ การจัดทำรายงานเช็ค
 - ๑.๓๑ ด้านการจัดทำบัญชี
 - ๑.๓๑.๑ ๑. เจ้าหน้าที่ยังไม่มี ความเข้าใจในการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS
 - ๑.๓๒ การจ่ายเงินบำรุงให้เป็นไปตามประกาศหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขที่กำหนด
 - ๑.๓๒.๑ การเบิกจ่ายเงินไม่ปฏิบัติตามแผน

๑.๓๓ การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง

๑.๓๓.๑ ขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่กำหนดให้ใช้ใหม่

๑.๓๔ ด้านการรับ – ส่งเงิน

๑.๓๔.๑ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลไม่มีตู้নির্যায়ในการเก็บรักษาเงิน

๑.๓๕ ด้านการเงิน

๑.๓๕.๑ ไม่แสดงจำนวนเงินสดคงเหลือฝากธนาคารในวันทำการถัดไป

๑.๓๕.๒ ไม่ได้บันทึกหมายเหตุถึงวันที่ไม่ได้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

๑.๓๖ ด้านการเงิน

๑.๓๖.๑ การจัดทำสถานะการเงินประจำวัน ยังไม่ถูกต้องครบถ้วน

๑.๓๖.๒ แบบฎีกาที่ใช้ไม่ถูกต้อง

๑.๓๗ ด้านบริหารพัสดุ

๑.๓๗.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จบด้านพัสดุ

๑.๓๘ การจัดซื้อ/จัดจ้าง ผ่านระบบ e – GP

๑.๓๘.๑ ระบบ e – GP มีการเปลี่ยนแปลงการคีย์

๑.๓๙ ด้านการเงิน

๑.๓๙.๑ ไม่มีตู้নির্যায়ในการเก็บรักษาเงินสด

๑.๓๙.๒ เจ้าหน้าที่การเงินต้องลงลายมือในช่องรายการที่มีเงินสดคงเหลือฝากธนาคาร

ในวันทำการถัดไป

๑.๓๙.๓ มีการจัดทำเช็คระบุบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบ

กำหนด

๑.๔๐ การควบคุมเก็บรักษาและเวชภัณฑ์

๑.๔๐.๑ อุณหภูมิเกินมาตรฐานในตู้ฉนวน ส่งผลให้ยาเสื่อมสภาพ

๑.๔๑ การจัดทำระบบการเงินการบัญชีของ รพ.สต. ถ่ายโอนไปสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๔๑.๑ ขาดบุคลากรด้านการเงินและบัญชีที่จบการศึกษาตรงตามสายงาน

๑.๔๑.๒ การจัดทำฎีกาและขั้นตอนในการทำการเงินการบัญชี

๑.๔๒ งานธุรการ

๑.๔๒.๑ การออกเลขหนังสือส่ง ยังไม่มีความชัดเจนว่าจะต้องออกเลขจากทะเบียนหนังสือส่งของ รพ.สต. หรือทะเบียนหนังสือส่งของ อบจ.

๑.๔๓ การเงินและบัญชี

๑.๔๓.๑ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการเงินและบัญชี ยังมีงานรับผิดชอบด้านอื่นๆ อีกมาก ทำให้งานจัดทำการเงินยังไม่สมบูรณ์

๑.๔๔ ด้านงานพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๔๔.๑ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการเงินงานพัสดุยังมีงานรับผิดชอบด้านอื่นๆ อีกมาก ทำให้งานจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างยังไม่สมบูรณ์

๑.๔๔.๒ ยังขาดความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๔๕ การจัดทำระบบการเงินการบัญชีของ รพ.สต. โอนถ่ายไปสังกัด อบท.

๑.๔๕.๑ บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีไม่มีความรู้ ความเข้าใจในงานและระเบียบการเงินที่ถูกต้อง

๑.๔๖ งานการเงินและบัญชี

๑.๔๖.๑ การตรวจสอบการรับเงินเมื่อสิ้นวันไม่ถูกต้องครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน หรือยังไม่ดำเนินการ

๑.๔๖.๒ การจัดทำใบเสนอใบนำส่งยังไม่ถูกต้องครบถ้วน

๑.๔๗ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

๑.๔๗.๑ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการเงินและบัญชียังมิงานรับผิดชอบด้านอื่นๆ อีกมาก ทำให้งานจัดทำการเงินยังไม่สมบูรณ์

๑.๔๘ ด้านการเงิน

๑.๔๘.๑ การจัดทำสถานะการเงินประจำวันยังไม่ถูกต้องครบถ้วน

๑.๔๙ ด้านวัสดุ/ครุภัณฑ์

๑.๔๙.๑ ทะเบียนคุมวัสดุที่จัดทำไม่เป็นไปตามของกระทรวงมหาดไทยที่กำหนด

๑.๕๐ งานยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยา

๑.๕๐.๑ อุณหภูมิเกินมาตรฐานในตู้ร้อน ส่งผลให้ยาเสื่อมคุณภาพ

๑.๕๐.๒ ความล่าช้าในการทำงาน

๑.๕๑ ด้านการเงินและบัญชีการรับ และเบิกจ่ายเงิน

๑.๕๑.๑ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน

๑.๕๒ ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๕๒.๑ การขาดความรู้ความเข้าใจด้านพัสดุของบุคลากร

๑.๕๓ การจัดทำระบบการเงินการบัญชีของ รพ.สต. โอนถ่ายไปสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๕๓.๑ ขาดบุคลากรด้านบัญชีและการเงินที่จบการศึกษาเฉพาะสายงาน

๑.๕๓.๒ การจัดทำฎีกาและขั้นตอนในการจัดทำระบบการเงินการบัญชี

๑.๕๔ ด้านการเงิน

๑.๕๔.๑ การจัดทำสถานะการเงินประจำวันยังไม่ถูกต้อง

๑.๕๕ การจัดทำระบบการเงินการบัญชีของ รพ.สต. โอนถ่ายไปสังกัด อปท.

๑.๕๕.๑ บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีไม่มีความรู้ตรงตามสายงาน

๑.๕๕.๒ บุคลากรยังไม่เข้าใจในระบบการเงินการบัญชี

๑.๕๖ การจัดทำแผนรายรับ - รายจ่ายเงินบำรุงประจำปี

๑.๕๖.๑ รายจ่ายฉุกเฉินที่ไม่ได้ทำแผนรองรับ

๑.๕๗ การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน

๑.๕๗.๑ ยังมีข้อผิดพลาดเรื่องการบันทึกรหัสบัญชี การจัดทำฎีกาต่างๆ การจัดทำ

รายงานการเงิน

๑.๕๘ จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๕๘.๑ แผนการจัดซื้อ/จัดจ้างไม่ครอบคลุมเท่าที่ควร เนื่องจากมีงบประมาณไม่เพียงพอ

๑.๕๙ การจัดซื้อ/จัดจ้าง

๑.๕๙.๑ การบันทึกยังมีความผิดพลาดอยู่ ไม่ทันเวลา

๑.๖๐ การควบคุมเก็บรักษา ยา เวชภัณฑ์ วัสดุ

๑.๖๐.๑ บางครั้งการตรวจสอบการรับเวชภัณฑ์มีเวลาน้อย เนื่องจากมีภาระงานอื่น

๑.๖๑ ด้านการเงิน

๑.๖๑.๑ การจัดทำสถานะการเงินยังไม่ถูกต้องครบถ้วน

๑.๖๑.๒ มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบฟอร์มเดิม

๑.๖๒ ด้านวัสดุ/ครุภัณฑ์

๑.๖๒.๑ ทะเบียนคุมวัสดุที่จัดทำไม่เป็นไปตามรูปแบบของกระทรวงมหาดไทยกำหนด

๑.๖๓ ด้านการควบคุมครุภัณฑ์ยานพาหนะ

๑.๖๓.๑ ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ยานพาหนะที่จัดทำไม่เป็นไปตามรูปแบบของ มหาดไทยที่

กำหนด

๑.๖๔ ด้านการเงิน

๑.๖๔.๑ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่แสดงเลขที่บัญชีธนาคารประเภทกระแสรายวัน

๑.๖๕ ด้านการเงิน

๑.๖๕.๑ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเมื่อนำเงินไปเข้าบัญชีแล้วต้องไม่มีเงินสดเหลืออยู่

๑.๖๖ งานการเงินและบัญชี

๑.๖๖.๑ บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีไม่มีความรู้ตรงตามสายงาน

๑.๖๗ ด้านการเงิน

๑.๖๗.๑ บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีไม่มีความรู้ตรงตามสายงาน

๑.๖๘ ด้านการเงิน

๑.๖๘.๑ เจ้าหน้าที่ไม่มีความชำนาญในการจัดทำการเงินการบัญชี

๑.๖๙ จัดทำแผนเงินบำรุง

๑.๖๙.๑ การใช้เงินบำรุงไม่ครบทุกรายการ ไม่ครบถ้วนตามแผน

๑.๗๐ ด้านบริหารพัสดุ

๑.๗๐.๑ การรับ การเบิก การจ่าย การจัดเก็บพัสดุไม่ถูกต้อง

๑.๗๐.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่มีประสบการณ์การทำงานด้านพัสดุ และการจัดซื้อ

จัดจ้างภาครัฐ e – GP การจัดทำบัญชีทรัพย์สิน

๑.๗๑ กระบวนการจัดทำกรเก็บรักษาและเวชภัณฑ์

๑.๗๑.๑ การควบคุมอุณหภูมิยังไม่สม่ำเสมอตลอดเวลา

๑.๗๒ ด้านการเงิน

๑.๗๒.๑ การจัดทำสถานะการเงินประจำวันยังไม่ถูกต้องครบถ้วน

๑.๗๓ การจัดทำบัญชีการเงินของ รพ.สต. ถ่ายโอนมาสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๑.๗๓.๑ เจ้าหน้าที่ที่ทำงานด้านการเงิน ไม่ได้มีความรู้ด้านการจัดทำบัญชีการเงิน

โดยตรงยังขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องของระเบียบการเงินที่ถูกต้อง

๑.๗๔ การจัดทำระบบการเงินการบัญชีของ รพ.สต. โอนถ่ายไปสังกัด อปท.

๑.๗๔.๑ การจัดทำฎีกาและขั้นตอนในการจัดทำระบบการเงินการบัญชี

๑.๗๕ ด้านการเงิน

๑.๗๕.๑ มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบฟอร์มเดิมของกระทรวง
สาธารณสุข

๑.๗๕.๒ การจัดทำใบนำส่งเงิน และการจัดทำใบสรุปใบนำส่งยังไม่ถูกต้องครบถ้วน

๑.๗๕.๓ จัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด

๑.๗๖ ความปลอดภัยด้านการรักษาเงิน (การเก็บรักษาเงิน)

๑.๗๖.๑ ขาดสถานที่เก็บรักษาเงินที่ปลอดภัย ไม่มีตู้निรภัยในการเก็บรักษาเงินสด

๑.๗๗ การรับเงิน และการเบิกจ่าย

๑.๗๗.๑ บุคลากรยังขาดความชำนาญด้านการรับเงินการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบ
กระทรวงมหาดไทย เนื่องจากเพิ่งได้รับการถ่ายโอนลง อบจ.ระยอง

๑.๗๘ ด้านการเงิน

๑.๗๘.๑ เจ้าหน้าที่ไม่มีความชำนาญในการจัดการการเงินการบัญชี

๑.๗๙ ด้านการบริหารพัสดุ

๑.๗๙.๑ การรับ การเบิก การจ่าย การจัดเก็บพัสดุไม่ถูกต้อง

๑.๗๙.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จบด้านพัสดุ

๑.๘๐ กระบวนการจัดทำแผนเงินบำรุง

๑.๘๐.๑ การควบคุมอุณหภูมิยังไม่สม่ำเสมอตลอดเวลา

๑.๘๐.๒ ห้องเก็บเวชภัณฑ์ต้องติดกุญแจ ๒ ชั้น

๑.๘๑ กระบวนการการเก็บรักษายาและเวชภัณฑ์

๑.๘๑.๑ การใช้เงินบำรุงยังไม่สอดคล้องกับแผน

๑.๘๑.๒ การใช้เงินบำรุงยังไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์

๑.๘๒ กระบวนการจัดการบันทึกข้อมูล JHCIS

๑.๘๒.๑ บุคลากรใน รพ.สต. ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการบันทึกข้อมูลของ
โปรแกรม

๑.๘๓ ด้านการเงินและบัญชี

๑.๘๓.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานใน รพ.สต. ขาดความรู้ และความเข้าใจเนื่องจาก
ไม่ได้จบบัญชีมาโดยตรง

๑.๘๓.๒ เจ้าหน้าที่มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย

๑.๘๓.๓ ตู้นิรภัยมีขนาดเล็ก ทำให้สามารถเคลื่อนย้ายได้

๑.๘๔ ระบบสารสนเทศ

๑.๘๔.๑ ไม่มีการกำหนดนโยบายของแต่ละส่วนงานย่อยในการดูแลรักษาอุปกรณ์
คอมพิวเตอร์

๑.๘๔.๒ เมื่ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์เกิดความเสียหายหรือทำงานไม่ได้มีการรายงานให้
ทราบ และไม่ได้รับการแก้ไขในทันที

๑.๘๔.๓ ไม่มีการกำหนดให้ฝ่ายบริหารติดตามผลตอบข้อเรียกร้อง และข้อเสนอแนะของ

บุคลากร

๑.๘๕ ด้านการเงิน

๑.๘๕.๑ ตู้นิรภัยเป็นระบบกุญแจเดียวไม่ถูกต้องตามมาตรฐาน

๑.๘๖ ด้านการบริหารพัสดุ

๑.๘๖.๑ การรับ การเบิก การจ่าย การจัดเก็บและการจำหน่ายพัสดุไม่ถูกต้อง

๑.๘๖.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จบด้านพัสดุ

๑.๘๗ การควบคุมการยืมครุภัณฑ์ฟื้นฟูสมรรถภาพที่จำเป็นต่อสุขภาพ

๑.๘๗.๑ กรณีเร่งด่วนผู้ควบคุมไม่อยู่ ไม่มีผู้เบิกของและมีการปฏิบัติงานไม่ครบถ้วน

ตามกระบวนการ

๑.๘๗.๒ ขาดการตรวจสอบผู้ดูแลระบบคลัง ทำให้ยอดไม่ตรงกับยอดคงเหลือบ่อยครั้ง

๑.๘๘ การตรวจสอบเอกสารงานสารบรรณ

๑.๘๘.๑ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

๑.๘๙ การจ่ายยาสมุนไพรให้ผู้มารับบริการ

๑.๘๙.๑ ไม่มียาสมุนไพรจ่ายได้ตามเอกสาร

๑.๙๐ การนวดรักษาผู้มารับบริการ

๑.๙๐.๑ ในกรณีเร่งด่วนผู้รับบริการนวดรักษายังคงรอคิวการนวดรักษา เนื่องจากไม่มี

บุคลากรหมอนวดเพียงพอให้บริการ

๑.๙๑ การควบคุมสินทรัพย์

๑.๙๑.๑ การนำข้อมูลครุภัณฑ์เดิมเข้าสู่ระบบของหน่วยงานยังไม่ครบทุกรายการ เป็นผลสืบเนื่องจากการโอนย้ายและเกิดการตกสำรวจ

๑.๙๒ การบริหารยาและเวชภัณฑ์ในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านมาบยางพร

๑.๙๒.๑ ยังมีฉลากรายการยาและเวชภัณฑ์ ยังพบรายการยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ตรงกับแบบชื่อผู้ป่วย

๑.๙๒.๒ ปัญหาจำนวนรายการยาและเวชภัณฑ์ไม่ตรงกับแบบ รบ. ๓๐๑

๑.๙๓ กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๙๓.๑ การศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบและหนังสือสั่งการบ่อยครั้ง

๑.๙๓.๒ ขาดความเข้าใจในการตีความหมายในข้อระเบียบหนังสือสั่งการ

๑.๙๔ ด้านการเงินและบัญชี

๑.๙๔.๑ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน

๑.๙๕ ด้านการเงินและบัญชี

๑.๙๕.๑ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน

๑.๙๕.๒ มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินแต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน

๑.๙๖ ด้านการเงิน

๑.๙๖.๑ ไม่มีตู้นิรภัยในการเก็บรักษาเงินสดในมือ

๑.๙๗ ด้านการบริหารพัสดุ

๑.๙๗.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จบด้านพัสดุ

๑.๙๘ การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๙๘.๑ เกิดความไม่เข้าใจและยุ่งยากในการจัดซื้อจัดจ้าง และความผิดพลาดค่อนข้างสูง

๑.๙๙ การรับ และการเบิก - จ่ายพัสดุ

๑.๙๙.๑ การเบิก - จ่ายวัสดุเป็นจำนวนมาก เนื่องจากผู้รับบริการมีจำนวนมาก อาจทำให้เกิดความล่าช้าไม่เป็นปัจจุบันของการทำทะเบียนรับ - จ่ายและการนับจำนวนวัสดุ

๑.๑๐๐ ด้านการเงิน

๑.๑๐๐.๑ บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีไม่มีความรู้ ความเข้าใจในงาน และระเบียบการเงินที่ถูกต้อง

๑.๑๐๐.๒ การจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค โดยระบุชื่อผู้รับเงินไม่ถูกต้อง

๑.๑๐๐.๓ ระบุเลขที่จ่ายเงินตามรายงานจัดทำเช็ค/ใบถอนไม่ถูกต้อง

๑.๑๐๐.๔ วันที่ในใบฎีกาไม่ถูกต้อง

๑.๑๐๐.๕ จัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด

๑.๑๐๐.๖ เขียนเช็คสั่งจ่ายเงินให้แก่ผู้รับโดยไม่ขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ”

๑.๑๐๑ การจัดทำบัญชีการเงินของ รพ.สต. ถ่ายโอนมาสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

๑.๑๐๑.๑ เจ้าหน้าที่ที่ทำงานด้านการเงินไม่ได้มีความรู้ด้านการจัดทำบัญชี การเงิน โดยตรงยังขาดความรู้ ความเข้าใจเรื่องของระเบียบการเงินที่ถูกต้อง

รองนายกฯ..... เรือง
ปลัดองค์การฯ..... ติ๋ว
รองปลัดฯ..... ติ๋ว
หน.สำนักปลัดฯ..... ติ๋ว
หน.ฝ่าย..... ติ๋ว

สำเนาฉบับ

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๔)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยองยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๑๐ สำนัก/กอง และ ๑ หน่วยงาน ได้แก่ สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุข กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กองพัสดุและทรัพย์สิน กองการเจ้าหน้าที่ และหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เป็นผู้บริหารสูงสุด ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสม และชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนานตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๔)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับการกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้ยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องของทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในจำนวน ๙๙ ภารกิจ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกจำนวน ๒ ภารกิจ และเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก จำนวน ๑๐๑ ภารกิจ ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๔)
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุมัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๒.๑ ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติเข้ารับการฝึกอบรมการใช้งานระบบต่างๆ ๓.๒.๒ มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของการควบคุมความเสี่ยง ๓.๒.๓ มีการส่งเอกสารหนังสือเชิญประชุมสภาให้สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดทางแอปพลิเคชันไลน์และประชาสัมพันธ์การประชุมสภาลงในเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ๓.๒.๔ มีการประชาสัมพันธ์ผลการปฏิบัติงานลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ๓.๒.๕ มีการส่งเสริมให้บุคลากรค้นคว้าระเบียบและค้นคว้าข้อมูลต่างๆตามระบบอินเทอร์เน็ต เพื่อนำมาปรับปรุงพัฒนางานให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ เป็นต้น ๓.๓.๓ องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยองจัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการหรือผู้เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๔ มีการประชาสัมพันธ์เสียงตามสายภายในองค์กรผ่านระบบเสียงตามสายแจ้งให้บุคลากรในสังกัดทราบและเข้าร่วมประชุมสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด ๓.๓.๕ จัดทำเอกสารการประชุมสภา เพื่อเป็นข้อมูลให้กับผู้เข้าร่วมประชุม ๓.๓.๖ กำชับผู้ปฏิบัติงานศึกษาระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) และติดตามข่าวสารคู่มืออย่างต่อเนื่อง ๓.๓.๗ มีการประชุมประจำเดือน เพื่อวิเคราะห์ปัญหาและ

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๔)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๑.๒ มีการจัดตั้งงบประมาณในการจัดหาวัสดุและอุปกรณ์ด้านไอที เพื่อความสะดวกในการปฏิบัติงาน ๔.๒.๑ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๒.๒ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องจากระบบสารสนเทศ มาจัดทำเป็นรูปเล่มเพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๒.๓ มีการใช้เครื่องมือสื่อสารทางอิเล็กทรอนิกส์ เช่น คอมพิวเตอร์ ระบบแอปพลิเคชัน (ไลน์) ในการควบคุมการทำงานของบุคลากร ๔.๒.๔ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ วรรณคดีประชาสัมพันธ์ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันเหตุการณ์ ๔.๓.๒ องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง จัดทำหนังสือแจ้งผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทราบ ๔.๓.๓ จัดให้มีการให้บริการปรึกษาแนะนำ รับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากบุคคลภายนอกถึงผลกระทบจากการไม่ปฏิบัติตามการควบคุมภายใน
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ พัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติ	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไข

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๔)
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบ สามารถ สังการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปผลการดำเนินงานและรายงานต่อหัวหน้างาน เสนอผู้บริหารทราบ

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไร ก็ตามยังมีการกิจ ที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมีความเหมาะสมและ บรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นายปิยะ ปิตุเตชะ)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

รองนายกฯ.....ตรวจ

ปลัดองค์การ.....ตรวจ

รพภลัดา.....๓๓๓

นาย สว่าง ใจดี

№ 120377

9373

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ความหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วิสาหกิจ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๒ บริหารงานด้านการป้องกันและ สาธารณภัย ประสงค์ เป็นการเตรียมความพร้อมด้าน ไว้ที่/เครื่องมือ/อุปกรณ์ในการให้ ช่วยเหลือและสนับสนุนกรณีเกิด ภัยขึ้น	๑. องค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่นในบาง พื้นที่ไม่พร้อมในการ ให้ความช่วยเหลือ ประชาชน เนื่องจาก ขาดการบูรณาการที่ดี ในการช่วยเหลือ ประชาชน ๒. จำนวนบุคลากรไม่ เพียงพอต่อการ ช่วยเหลือ และ สนับสนุนกรณีเกิดสา ธารณภัยฉุกเฉิน	๑. มีการจัดทำแผน ป้องกันบรรเทาสาธารณ ภัย ๒. มีการเข้าร่วมประชุม วางแผนกับจังหวัดใน การป้องกันก่อนและ หลัง เกิด ภัย ๓. มีการเตรียมเครื่องมือ อุปกรณ์ที่ใช้ในงาน ป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัยให้มีสภาพ พร้อมใช้งานได้ทุกเวลา	- การควบคุมที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอ และ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ของภารกิจ	๑. องค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่นในบาง พื้นที่ไม่พร้อมในการให้ ความช่วยเหลือ ประชาชน เนื่องจาก ขาดการบูรณาการที่ดี ในการช่วยเหลือ ประชาชน ๒. จำนวนบุคลากรไม่ เพียงพอต่อการ ช่วยเหลือ และ สนับสนุนกรณีเกิดสา ธารณภัยฉุกเฉิน	๑. จัดส่งบุคลากรเข้า รับการฝึกอบรมเพื่อ เตรียมพร้อมในการ ปฏิบัติงานอย่าง สม่ำเสมอ ๒. จัดหาบุคลากร เพื่อมาปฏิบัติหน้าที่ เพิ่มเติม ๓. มีการเตรียม อุปกรณ์เครื่องมือ ความพร้อมเพื่อรับ กับภัยพิบัติที่เกิดขึ้น ในพื้นที่และมีการ ประชุมเป็นประจำ	สำนักปลัด อบจ. ฝ่ายป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ความหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐวิสาหกิจ	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
บังคับคดีลูกหนี้ตามคำพิพากษา ประสงค์ ให้การบังคับคดีสิ้นสุดกระบวนการ กฎหมายกำหนด	- กระบวนการใน การบังคับคดี มีระยะเวลาอาจทำให้ เกิดความล่าช้า	๑. มีการปรึกษาหารือ กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการปรึกษาหัวหน้า ระดับต่างๆที่มีความ เข้าใจข้อเท็จจริงด้าน การบังคับคดี	- การควบคุมที่มีอยู่ อาจไม่เพียงพอซึ่งการ บังคับคดีมีการใช้ ระยะเวลามากขึ้น เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ไม่มีความเชี่ยวชาญ จึงต้องสอบถามและ ประสานหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องใน ระยะเวลาที่ ดำเนินการ บังคับคดีจึงน่าจะ แล้วเสร็จ	- ขั้นตอนการบังคับคดี ในแต่ละคดีมีระยะ เวลานาน เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ไม่มีความ เชี่ยวชาญด้านงาน บังคับคดี	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ ให้ศึกษาข้อกฎหมาย การบังคับคดี ๒. ประสานงานและ ปรึกษาหัวหน้าระดับ ต่างๆ และหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องด้านการ บังคับคดี ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้ารับการฝึกอบรม เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับต่างๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอ	สำนักปลัด อบจ. ฝ่ายนิติการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ เงื่อนไขที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑. บริหารงานสถานียชนสงฆ์ผู้โดยสารและ จราจรภายในชนสงฆ์ แห่งที่ ๒	๑. รถยนต์ต่างๆที่เข้ามาใช้บริการใน ชนสงฆ์ แห่งที่ ๒ ฝ่าฝืน ไม่ปฏิบัติตามกฎจราจร คำนึงแต่เรื่องความสะดวก สะดวกของตนเอง ๒. พื้นที่บริเวณ กว้าง เจ้าหน้าที่ไม่มี เพียงพอ ทำให้การ ดูแล จัด ระเบียบ การจราจรไม่ทั่วถึง ๓. มีการเปลี่ยนแปลง เจ้าหน้าที่รักษาความ ปลอดภัยในบางครั้ง ทำให้ต้องอธิบายเรื่อง กฎระเบียบการจราจร ใหม่	๑. มีการติดตั้งป้าย แนะนำเครื่องหมาย จราจรและมีการแจ้ง ประชาสัมพันธ์ให้ ผู้ใช้บริการให้เคารพ กฎจราจร ๒. มีเจ้าหน้าที่รักษาความ ปลอดภัย	๑. การควบคุมภายใน ที่มีอยู่เพียงพอ แต่ เนื่องจากมีรถเข้าใช้ บริการสถานียชนสงฆ์ เพิ่มมากขึ้นและไม่ ปฏิบัติตามกฎจราจร ๒. การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ แต่เนื่องจาก พื้นที่สถานียชนสงฆ์ บริเวณกว้างทำให้ดูแล ไม่ทั่วถึง ๓. การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ แต่ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจากมีการ เปลี่ยนแปลงพนักงาน ขับรถเป็นประจำ	๑. รถยนต์ต่างๆ ที่เข้ามาใช้บริการใน บริเวณชนสงฆ์ แห่งที่ ๒ ฝ่าฝืนไม่ปฏิบัติตาม กฎจราจร คำนึงแต่ เรื่องความสะดวกของ ตนเอง ๒. พื้นที่บริเวณ กว้าง เจ้าหน้าที่มี ไม่เพียงพอทำให้การ ดูแล จัด ระเบียบ การจราจรไม่ทั่วถึง ๓. มีการเปลี่ยนแปลง พนักงานขับรถโดยสาร ประจำ ทำให้ไม่ สามารถจัดกระบวน จราจรได้ทันที	๑. ให้เจ้าหน้าที่ รักษาความปลอดภัย หมั่นตรวจตราและให้ คำแนะนำกฎจราจร ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ ประจำสถานีชนสงฆ์ ประกาศเสียงตามสาย ให้รถเข้าจอดตามช่อง จราจรที่กำหนดไว้ เท่านั้น ๓. จัดทำป้าย ประชาสัมพันธ์และ เครื่องหมายจราจร เพิ่มเติม	สำนักปลัด อบจ. ฝ่ายกิจการพาณิชย์ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ระยอง

เพื่อให้การบริหารงานสถานียชนสงฆ์
สารเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและ
ทันสมัย และเกิดประโยชน์สูงสุดกับ
ราชการ
เพื่อจัดระเบียบสถานที่ให้มีความ
ปลอดภัยและดีต่อสุขภาพของ
คน รถโดยสารและรถส่วนบุคคลให้
ภัย

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. ตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ๒. รัฐ หรือภารกิจตามแผนการ การ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ ๓. หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	๒. ความเสี่ยง (๒)	๓. การควบคุมภายในที่มี อยู่ (๓)	๔. การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (๔)	๕. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	๖. การปรับปรุงการ ควบคุม ภายใน (๖)	๗. หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)
๘. ผลลัพธ์				๙. มีการเปลี่ยนแปลง เจ้าหน้าที่รักษาความ ปลอดภัยในบางครั้งทำ ให้ต้องอธิบายเรื่อง กฎระเบียบการจราจร ใหม่		

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนภูมิฯ ที่จัดทำขึ้นของหน่วยงานหรือเจ้าหน้าที่สำคัญของรัฐ/วิสาหกิจ	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑ ประชาสัมพันธ์โครงการ/กิจกรรม นักงานเลขานุการองค์การบริหาร วิทยาลัยเทคโนโลยี ประสงค์ บุคคลทั่วไปได้รับทราบข่าว เล่มพันธกิจโครงการ/กิจกรรมต่างๆ ที่บริหารจัดการจังหวัดระยองดำเนินการ ประมาณนี้ครบถ้วนและเป็น	การประชาสัมพันธ์โครงการ/กิจกรรมของ สำนักงานเลขานุการ องค์การบริหาร วิทยาลัยเทคโนโลยีลำชา ไม่ครบถ้วน และเป็น	การกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ประชาสัมพันธ์โครงการ/ กิจกรรมลงเว็บไซต์ให้เป็นปัจจุบัน	การควบคุมที่มีอยู่ เพียงแต่ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจาก การประชาสัมพันธ์ โครงการ/กิจกรรม ต่าง ๆ ลงเว็บไซต์ ลำชา ไม่ครบถ้วน และไม่	การประชาสัมพันธ์ โครงการ/กิจกรรมของ สำนักงานเลขานุการ องค์การบริหาร วิทยาลัยเทคโนโลยี ลำชา ไม่ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	๑. การกำชับ ให้ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ โครงการ/กิจกรรมลง เว็บไซต์ให้เป็นปัจจุบัน ๒. ประสานเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบโครงการขอ เอกสารรายงานผลการ ดำเนินการโครงการ/ กิจกรรมของสำนักงาน เลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด หลัง ดำเนินการโครงการ/ กิจกรรมเรียบร้อยแล้ว และดำเนินการลง ประชาสัมพันธ์โดยทันที เพื่อให้การดำเนินงานเป็น ปัจจุบัน	สำนักงานเลขานุการ องค์การบริหารส่วน จังหวัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐ หรือภารกิจ แผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๖. การจัดทำไปผ่าน การตั้งหนี้ (AP) กรณีมี ข้อขัดแย้ง/สัญญาใน บัญชีคอมพิวเตอร์ (VAS) ประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงาน ไปตามแนวทางปฏิบัติใน บันทึกบัญชีขององค์กร บางส่วนท้องถิ่น ตาม ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๕๔ ลงวันที่ ๕ พ.ค. ๒๕๖๕ เรื่อง ชักข้อ แนะแนวทาง การปกครองส่วนท้องถิ่น	- เจ้าหน้าที่วิเคราะห์รายการ บัญชีตามแนวทางปฏิบัติใน การบันทึกบัญชีขององค์กร และผัง บัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กร ยังไม่ ชำนาญ เพราะว่ามีปัญหา การปรับเปลี่ยนใหม่ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่วิเคราะห์ รายการบัญชีไม่ถูกต้องตาม แนวทางปฏิบัติในการบันทึก บัญชีของ อปท. และผังบัญชี มาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ของ อปท.	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การฝึกอบรมเกี่ยวกับการ การวิเคราะห์รายการ บัญชีตามแนวทาง ปฏิบัติในการบันทึก บัญชีของ อปท. ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ ศึกษาค้นคว้าทำ ความเข้าใจกับ รายละเอียดของ สัญญา/โครงการ หรือ BOQ เพื่อถ่าย ต่อการบันทึกไปผ่าน รายการตั้งหนี้ (AP)	- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ตามแนวทางปฏิบัติใน การบันทึกบัญชีของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๒๕๔ ลงวันที่ ๕ พ.ค. ๒๕๖๕ เรื่อง ชักข้อแนะทาง องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น และผังบัญชี คอมพิวเตอร์ของ คู่มือการบันทึกบัญชีใน ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-LAAS) ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๑	- เจ้าหน้าที่วิเคราะห์ รายการบัญชีตามแนวทาง ปฏิบัติในการบันทึกบัญชี ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น และผังบัญชี มาตรฐานที่ใช้ในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นยังไม่ชำนาญ เพราะว่ามีปัญหา การปรับเปลี่ยนใหม่ ตลอดเวลาทำให้ เจ้าหน้าที่วิเคราะห์ รายการบัญชีไม่ถูกต้อง ตามแนวทางปฏิบัติ	๑. ศึกษาแนวทาง การปฏิบัติในการบันทึก บัญชีขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ๒. ศึกษาผังบัญชีและ คู่มือการบันทึกบัญชีใน ระบบคอมพิวเตอร์ของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น (e-LAAS) ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๑ ๓. ศึกษาและค้นคว้า ปัญหาที่เกิดขึ้นจากเว็บ บอร์ด KM คลังความรู้ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)	กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ที่จัดตั้ง งานของรัฐ หรือภารกิจ แผนดำเนินการหรือ กิจกรรมๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑. ปฏิบัติตามแนวทาง ทำรายงานการเงิน มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ นโยบายการบัญชีภาครัฐ องค์กรปกครองส่วน 				ในการบันทึกบัญชี ของ อปท. และผังบัญชี มาตรฐานที่ใช้ในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท.	๔. ติดตามข้อมูล ข่าวสารทาง KM. คลังความรู้ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ท้องถิ่น (e-LAAS) ๕. ปฏิบัติตามแนวทาง การจัดทำรายงาน การเงินตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชี ภาครัฐสำหรับ อปท. โดยเคร่งครัดเพื่อลด ข้อผิดพลาด	

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐ หรือภารกิจ หน้าที่สำคัญหรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑ จัดเก็บภาษีน้ำมัน ละค่าธรรมเนียมจาก ักในโรงแรมนอกสถานที่ ประสงค์ เรื่อง เื่ออำนวยความสะดวก ให้บริการประชาชน เื่อดภาษี ค่าธรรมเนียม าระ	- อันตรายจากการเดินทาง และการเก็บรักษาเงินภาษี ค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บได้ นอกสถานที่ก่อนการนำส่งเงิน ให้แก่เจ้าหน้าที่การเงินต่อไป	- มีคำสั่งมอบหมายงาน สำหรับเจ้าหน้าที่ที่ออก ปฏิบัติงานนอกสถานที่ - กำชับผู้ปฏิบัติงาน ให้ปฏิบัติงานด้วยความ ละเอียดรอบคอบ	- การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานอาจเกิด อันตรายจากการเดินทาง หรือการสูญหายของ เงินภาษี ค่าธรรมเนียม ที่จัดเก็บได้ก่อนการนำส่ง	- การปฏิบัติงาน ภายนอกสำนักงาน เป็นความเสี่ยงที่ไม่ สามารถควบคุมได้	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานอย่าง รอบคอบ และเก็บ รักษาเงินให้ปลอดภัย	กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐ หรือภารกิจ ที่ดำเนินการหรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑. แผนชุมชนบำรุงรักษาดูแลถนน ๑๐๐๑๗ สายตอนต่อทาง ลาดตำบลแกลงกะฉะ ฉะ - หาดใหญ่ อำเภ แกลง จังหวัดระยอง ประสงค์ ๑. ดำเนินการซ่อมแซม รักษาดูแล ถนน รย.๑.๑๐๐๑๗ ตอนต่อทางเทศบาลตำบล แกลงกะฉะ ควบคุม - ใหญ่ อำเภอมืองแกลง ระยอง	๑. ถนนที่รับถ่ายโอน มี ระยะเวลาการก่อสร้างมา นานแล้ว ๒. มีรถบรรทุกขนาดใหญ่ที่ บรรทุกน้ำหนักเกินสัญจรไป มาเป็นจำนวนมาก	๑. มีการสำรวจ เส้นทางที่ชำรุดอย่าง ต่อเนื่อง ๒. มีการจัดทำแผนงาน ซ่อมแซม ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ให้มี ความรับผิดชอบมาก ขึ้น ๔. มีการขอรับการ สนับสนุนงบประมาณ จากส่วนกลาง	๑. การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ ๒. มีการจัดเตรียมวัสดุใน การซ่อมบำรุงอย่าง เพียงพอ	๑. ถนนที่รับถ่ายโอนมี ระยะเวลาการก่อสร้าง มานานแล้ว ๒. มีรถบรรทุกขนาดใหญ่ที่ บรรทุกน้ำหนักเกิน สัญจรไปมาเป็น จำนวนมาก	๑. มีการจัดทำ แผนการตรวจสอบ สภาพถนน ๒. เพิ่มการเฝ้าระวังจุด เสี่ยงให้มากขึ้น ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ ดูแลรับผิดชอบโดย เคร่งครัด ๔. มีคำสั่งมอบหมาย เจ้าหน้าที่ เพื่อติดตาม กำกับดูแลเป็นระยะๆ อย่างสม่ำเสมอ	กองช่าง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ การดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑ การดำเนินงานด้านการจัดทำ ะเอียดคุณลักษณะและจัดทำร่าง ขอของงานจ้าง ของกองการศึกษา และวัฒนธรรม และโรงเรียนใน อบจ.ระยอง	๑. งานหลักสูตรของกอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม และโรงเรียน ในสังกัด อบจ.ระยอง ก่อนดำเนินการจัดซื้อจัด จ้าง ด้ ้อง จั ด ทำ รายละเอียดคุณลักษณะ และจัดทำร่างขอบเขต ของงานและกำหนดราคา กลาง ทำให้ล่าช้าไม่ เป็นไปตามแผนการ ดำเนินงานและแผนการ จัดทำหลักสูตร	- ปฏิบัติงานเป็น ไปตามแผนการ ดำเนินงานในการ กำหนดรายละเอียด และ จั ด ทำ ร ำ ร ่าง ขอบเขตของงานและ กำหนดราคากลางให้ เป็นไปตามระเบียบ พัสดุฯ	- การควบคุมที่มีอยู่ พอเพียงแต่ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ เท่าที่ควร	๑.งานหลักสูตรของกอง การศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม และ โรงเรียนในสังกัด อบจ. ระยองก่อนดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างต้อง จัดทำรายละเอียด คุณลักษณะและจัดทำ ร่างขอบเขตของงาน และกำหนดราคากลาง ทำให้ล่าช้าไม่เป็นไป ตามแผนการดำเนินงาน และแผนการจัดทำ หลักสูตร	- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ ที่ได้รับการแต่งตั้งที่ เกี่ยวข้องกับการพัสดุ เข้ารับการฝึกอบรม หรือศึกษาหาข้อมูล เพิ่มเติม เพื่อเพิ่มพูน ความรู้	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

เจตนากฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
ประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดทำ และยึดคุณลักษณะและ กรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงาน มาตรฐานกลางของการศึกษา และวัฒนธรรม มีความถูกต้อง และชัดเจน และตรวจสอบได้ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม ารดำเนินงาน	๒. คณะกรรมการจัดทำ รายละเอียดคุณลักษณะ และคณะกรรมการจัดทำ ร่างขอบเขตของงานและ กำหนดราคากลาง ยังขาด ความรู้ความเข้าใจในการ กำหนดรายละเอียดและ จัดทำร่างขอบเขตของ งานและกำหนดราคา กลางให้เป็นไปตาม ระเบียบพัสดุฯ			๒. คณะกรรมการ จัดทำรายละเอียด คุณลักษณะและ คณะกรรมการจัดทำ ร่างขอบเขตของงาน และกำหนดราคากลาง ยังขาดความรู้ความ เข้าใจในการกำหนด รายละเอียดและจัดทำ ร่างขอบเขตของงาน และกำหนดราคากลาง ให้เป็นไปตามระเบียบ พัสดุฯ		กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐหรือภารกิจ เน้นดำเนินการหรือภารกิจ สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
โครงการปลูกต้นไม้เนื่องใน วันประจำปีของชาติ ส่งเสริม เพิ่มพื้นที่สีเขียวและลด มลพิษเรือนกระจกใน ภาค การสร้างความสัมพันธ์ มี ร่วมกับชุมชน	ต้นไม้ไม่ได้รับการดูแล บำรุงรักษาอย่างต่อเนื่อง	จัดทำ MOU ร่วมกัน ระหว่างหน่วยงาน เจ้าของพื้นที่ เพื่อให้ ต้นไม้ได้รับการดูแล บำรุงรักษาอย่างต่อเนื่อง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่เพียงพอ แต่ยัง ขาดการรายงานผล การดำเนินการ	หน่วยงานเจ้าของของ พื้นที่ไม่ได้ดูแล บำรุงรักษาต้นไม้ อย่างต่อเนื่อง	ทำแบบฟอร์มการ รายงานให้หน่วยงาน เจ้าของพื้นที่ รายงาน ผลการดำเนินการ ดูแลบำรุงรักษาต้นไม้	กองทรัพยากร ธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กฎหมายที่จัดตั้ง ของรัฐหรือภารกิจ เป็นดำเนินการหรือ อื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
ควบคุมตรวจสอบ ทรัพย์สิน ผู้บริหารงานพัสดุ ยี่สิบ ขององค์กร รบกวน เป็นปัจจุบัน สอบได้	๑.เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความ เข้าใจในระบบบริหาร สินทรัพย์ ๒.พัสดุครุภัณฑ์ที่มีอยู่ในการ ควบคุมมีปริมาณมากเป็น อุปสรรคในการควบคุม ตรวจสอบ	- เจ้าหน้าที่พัสดุที่ได้รับ มอบหมายการจัดซื้อ/จัดจ้าง ให้ประสานงานกับผู้ขายและผู้ รับจ้าง ให้แจ้งรายละเอียด ของครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนให้ ครบถ้วน เพื่อนำมาบันทึก พัสดุครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน	- การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอแต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม เนื่องจาก การส่ง มอบพัสดุและทรัพย์สิน ไม่ได้ตามกำหนดการส่ง มอบพัสดุและทรัพย์สิน ได้ทันทีทำให้ลงข้อมูล ไม่ทันทันที	๑.เจ้าหน้าที่ยังขาด ความรู้ความเข้าใจ ในการบริหาร สินทรัพย์ ๒.พัสดุครุภัณฑ์ที่มี อยู่ในการควบคุมมี ปริมาณมากเป็น อุปสรรคในการ ควบคุมตรวจสอบ	๑.ให้เจ้าหน้าที่ ศึกษาหนังสือสั่ง การ และ คู่มือ ปฏิบัติงานในการ ทำงานอยู่เสมอ ๒.มีสมุดทะเบียน คุม การส่งเอกสาร จัดซื้อ - จัดจ้าง ให้ เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ	กองพัสดุและ ทรัพย์สิน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

จุดตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐหรือภารกิจ แผนดำเนินการหรือ กิจกรรมที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุม (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
1. การคืนหลักประกัน ระยะสั้น เพื่อให้การคืนหลักประกัน เป็นไปตามระเบียบ นึ่งสื่อสั่งการกำหนด	๑. ผู้รับจ้างเข้าดำเนินการ แก้ไข ซ่อมแซมความชำรุดบกพร่อง ล่าช้า ๒. ผู้รับจ้างไม่รับหลักประกัน สัญญาคืนกรณีหลักประกัน สัญญาพ้นภาระค่าประกัน ตามสัญญาแล้ว	๑. มีการลงทะเบียน คุมหลักประกันสัญญา ให้เป็นไปตามระเบียบ ฯ และหนังสือสั่งการ ๒. มีการติดตามผล จากเจ้าหน้าที่พัสดุ ที่รับผิดชอบการคืน หลักประกันสัญญา ๓. มีการลงทะเบียน คุมหลักประกันสัญญา แยกเป็นเงินสดและ หนังสือค่าประกัน และประเภท จัดซื้อ/ จัดจ้าง	- การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอแต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม	๑. ผู้รับจ้างเข้า ดำเนินการแก้ไข ซ่อมแซมความชำรุด บกพร่องล่าช้า ๒. ผู้รับจ้างไม่รับ หลักประกันสัญญา คืนกรณีหลักประกัน สัญญาพ้นภาระค่า ประกันตามสัญญา แล้ว	๑. ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ประสานผู้รับจ้าง ให้เร่งรัด ดำเนินการแก้ไข ซ่อมแซมความ ชำรุดบกพร่อง ๒. ทำหนังสือแจ้ง ผู้รับจ้างให้ขอรับ คืนหลักประกัน สัญญา กรณี หลักประกันสัญญา พ้นภาระค่า ประกันตามสัญญา แล้ว	กองพัสดุและทรัพย์สิน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐหรือภารกิจ แผนดำเนินการหรือ กิจกรรมที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
		๔. มีเจ้าหน้าที่ติดตาม ทวงถามเอกสาร โครงการจัดซื้อจัดจ้าง จากเจ้าหน้าที่พัสดุ เมื่อ ดำเนินการจัดซื้อ/จัด จ้างแล้วเสร็จ ๕. มีเจ้าหน้าที่ติดตาม ทวงถามรายงานผล การตรวจสอบความ ชำรุดบกพร่องจาก คณะกรรมการ ตรวจสอบความชำรุด บกพร่อง			๓. วางมาตรการใน การควบคุมและเร่งรัด การคืนหลักประกัน สัญญา ๔. จัดทำทะเบียนคุม หลักประกันสัญญา แยกเป็นเงินสดและ หนังสือค้ำประกัน และแยกประเภท การ จัดซื้อ/จัดจ้างเพื่อให้ เกิดความคล่องตัวใน การตรวจ สอบ หลักประกันสัญญาที่ ครบกำหนดการจ่าย คืน	

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐหรือภารกิจ นดำเนินการหรือภารกิจ สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสียง (๓)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๔)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๕)	ความเสียง ที่ยังมีอยู่ (๖)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๗)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๘)
จัดซื้อ/จัดจ้างในระบบ สั่ง การดำเนินการจัดซื้อ จัด การต่าง ๆ ถูกต้องตาม นโยบาย ต้ององค์การและ ใน	๑.การลงระบบไม่ครบ ขั้นตอนสุดท้ายของการ จัดซื้อจัดจ้างทำให้มีปัญหา ใน ขั้นตอน การ ค ี น หลักประกันสัญญา ๒.การทำแบบท้ายสัญญาไม่ เป็นปัจจุบันทำให้มีปัญหาใน การออกใบตรวจรับพัสดุ ๓.เจ้าหน้าที่พัสดุขาดความรู้ ความเข้าใจในการบันทึก ข้อมูล ลงในระบบจัดซื้อจัด จ้างภาครัฐ (ระบบ e-GP)	๑.ตรวจสอบขั้นตอน การลงระบบสุดท้ายของ การจัดซื้อจัดจ้างให้ ครบถ้วน ๒.จัดทำแบบท้ายสัญญา ให้เป็นปัจจุบัน ๓.มี ก าร จ ัด อ บ ร ม เจ้าหน้าที่พัสดุที่ เกี่ยวข้องเพื่อให้การ ปฏิบัติหน้าที่ เป็นไป ด้วยความถูกต้อง	-การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ แต่ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุม	๑.การลงระบบไม่ ครบขั้นตอนสุดท้าย ของการจัดซื้อจัด จ้างทำให้มีปัญหา ในขั้นตอนการคิน หลักประกันสัญญา ๒.การทำแบบท้าย สัญญา ไม่ เป็น ปัจจุบัน ทำให้มี ปัญหาในการออก ใบตรวจรับพัสดุ ๓.เจ้าหน้าที่พัสดุ ขาดความรู้ความ เข้าใจในการบันทึก ข้อมูล ลงในระบบ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (ระบบ e-GP)	๑.หัวหน้าฝ่ายและ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ขั้นตอนการลงระบบ สุดท้ายของการจัดซื้อ จัดจ้างให้ครบถ้วนและ รัดกุมยิ่งขึ้น ๒.ผู้บังคับบัญชากำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ จัดทำแบบท้ายสัญญา ให้เป็นปัจจุบัน ๓. ส่งเสริมให้ เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติเข้า รับการฝึกอบรมการใช้ งานระบบจัดซื้อ จัด จ้างภาครัฐ (ระบบ e- GP) เพื่อให้มีความ เข้าใจขั้นตอน และ วิธีการปฏิบัติงานใน ระบบอย่างต่อเนื่อง	กองพัสดุและ ทรัพย์สิน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

จตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐหรือภารกิจ นดำเนินการหรือภารกิจ สำคัญหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
					๔.กักขังให้เจ้าหน้าที่ พัสดุศึกษาระเบียบ ใหม่อยู่เสมอ เพื่อให้ การปฏิบัติงานที่ เป็นไปด้วยความ ถูกต้อง	กองพัสดุและ ทรัพย์สิน

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

เื่อตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐหรือภารกิจ นคำเนิการหรือการกิจ สำคัญองหน่วยงานอง รัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสีง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสีง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
ารบันทึกข้อมูลจัดซื้อจัด ระบบ e- LAAS ขสง ัการดำเนินการจัดซื้อ จัด เบิกจ่ายเงิน ครงการต่าง ้องตามระเบียบเป็น ษณ์ ้องค์กรและ น	๑.เจ้าหน้าที่พัสดุไม่มีการ อัปเดตฐานข้อมูลเจ้าหน้าที่/ ผู้ขาย/เงินกู้ทำใหม่ปัญหาใน การเบิกจ่าย ๒.เจ้าหน้าที่พัสดุขาดความรู้ ความเข้าใจในการบันทึก ข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e- LAAS	๑.มีการอัปเดตฐานข้อมูล เจ้าหน้าที่/ผู้ขาย/เงินกู้ ทุก ครั้งก่อนทำ เอกสารแนบท้ายสัญญา/ ข้อตกลงในระบบ ๒. มี ก ร จั อ บ ร ม เจ้าหน้าที่พัสดุที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ เป็นไปด้วยความถูกต้อง	- การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ แต่ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุม	๑.เจ้าหน้าที่พัสดุไม่มี การอัปเดต ฐานข้อมูลเจ้าหน้าที่/ ผู้ขาย/เงินกู้ทำให้มี ปัญหาในการ เบิกจ่าย ๒.เจ้าหน้าที่พัสดุขาด ความรู้ความเข้าใจใน การบันทึกข้อมูล จัดซื้อจัดจ้างใน ระบบ e- LAAS	๑.ผู้บังคับบัญชา กำกับดูแลให้ เจ้าหน้าที่ดำเนินการ อัปเดตฐานข้อมูล เจ้าหน้าที่/ผู้ขาย/เงินกู้ ทุกครั้งก่อนทำ เอกสารแนบท้าย สัญญา/ข้อตกลงใน ระบบ ๒.มีการจัดอบรม เจ้าหน้าที่พัสดุที่ เกี่ยวข้องเพื่อให้การ ปฏิบัติหน้าที่ เป็นไป ด้วยความถูกต้อง	กองพัสดุและ ทรัพย์สิน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน รัฐ หรือภารกิจตามแผนการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
บันทึกข้อมูลในระบบ บริหารงาน (สังค์ ข้อมูลของบุคลากร ต้องและนับปัจจุบัน	- ระบบบริหารงานบุคคล HR ยังขาดความสมบูรณ์ ในการใช้งาน เช่น ระบบไม่ สามารถประมวลผลรายงาน ข้อมูลได้ครบถ้วน ขาด ความสมบูรณ์ ในการเชื่อมโยง กับฐานข้อมูล	๑. มีการรวบรวมและ จัดทำบันทึกข้อมูลลง ระบบบริหารงานบุคคล HR ให้ถูกต้องและ ครบถ้วนทุกรายการ ๒. มีการประสาน เจ้าหน้าที่ดูแลระบบ สารสนเทศให้ปรับปรุง ระบบการประมวลผล รายงานข้อมูลให้มีความ ถูกต้อง ครบถ้วนทุกครั้ง เมื่อพบปัญหา	- มีการตรวจสอบข้อมูล ในระบบบริหารงาน บุคคล HR ทุกครั้งเมื่อมีการ ปรับปรุงข้อมูล	- ระบบบริหารงาน บุคคล HR ยังขาด ความสมบูรณ์ ในการใช้งาน เช่น ระบบไม่สามารถ ประมวลผลรายงาน ข้อมูลได้ครบถ้วน ขาดความสมบูรณ์ ในการเชื่อมโยง กับฐานข้อมูล	๑. แจ้งประสาน ผู้ดูแลระบบ สารสนเทศเพื่อให้ ทราบถึงปัญหาและ นำไปสู่การปรับปรุง พัฒนาระบบ บริหารงานบุคคล HR อย่างเป็นระบบ และมีประสิทธิภาพ ต่อการใช้งานมาก ยิ่งขึ้น ๒. กำชับให้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ฐานข้อมูลในระบบ บริหารงานบุคคล (HR) เป็นประจำ ทุกเดือน	กองการ เจ้าหน้าที่ - ฝ่ายสรรหา และบรรจุ แต่งตั้ง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน รัฐ หรือภารกิจตามแผนการ การหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน ของบุคลากร องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ซึ่ง มีการควบคุมการปฏิบัติงานของ ให้มีความถูกต้องตามระเบียบแบบ พระราชกฤษฎีกาและสอดคล้องกับการลง ปฏิบัติงานในระบบทรัพยากร (Workspace)	๑. บุคลากรบางราย ยัง ขาดความรู้ความเข้าใจเรื่อง การลงเวลาปฏิบัติงานราชการ ในระบบทรัพยากรบุคคล เช่น ไม่สแกนใบหน้าออก จากการปฏิบัติงานราชการ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ดูแล เรื่อง การลงเวลาปฏิบัติงานปฏิบัติ ราชการ บางส่วนยังขาด การเอาใจใส่ในการ ตรวจสอบความถูกต้อง ของบุคลากรในสังกัด	๑. มีการจัดทำข้อมูล การมาปฏิบัติงานราชการ ของบุคลากรและ ตรวจสอบ ในระบบ ทรัพยากรบุคคลให้ ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ๒. มีการประสาน เจ้าหน้าที่แต่ละส่วน ราชการให้ตรวจสอบ และติดตามการลงเวลา มาปฏิบัติงานใน ระบบทรัพยากรบุคคล ของบุคลากรในสังกัด ภายในวันที่ ๕ ของทุก เดือน	- มีการตรวจสอบข้อมูล การมาปฏิบัติงานราชการ ของบุคลากรในระบบ ทรัพยากรบุคคลภายหลัง วันที่ ๕ ของทุกเดือน	- ข้อมูลการมา ปฏิบัติงานราชการของ บุคลากรในระบบ ทรัพยากรบุคคลยัง ไม่ถูกต้องและมี ความล่าช้าในการ ทำให้เป็นปัจจุบัน	๑. แจ้งประธาน เจ้าหน้าที่ เพื่อให้ ทราบถึงปัญหาและ นำไปสู่การปรับปรุง พัฒนาอย่างเป็น ระบบและมี ประสิทธิภาพมาก ยิ่งขึ้น๒. กำชับให้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ข้อมูลการมาปฏิบัติ ราชการของบุคลากร ในระบบทรัพยากร บุคคลให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ ๕ ของ ทุกเดือน	กองคลังเจ้าหน้าที่ - ฝ่ายส่งเสริม และพัฒนา บุคลากร ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ ภารกิจตามแผนดำเนินการหรือ ในที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุม (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สังกัด การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ หรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓)	- เจ้าหน้าที่ขาดทักษะและ ประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานด้านการ ตรวจสอบ	๑. จัดส่งผู้ตรวจสอบ ภายในเข้ารับการอบรม เทคนิคการตรวจสอบและ ระเบียบกฎหมายใหม่ อย่างต่อเนื่อง ๒. หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบภายในกำหนด นโยบายการตรวจสอบการ กำกับดูแลและสอบทาน การตรวจสอบเพิ่มมากขึ้น ๓. จัดทำแผนการ ปฏิบัติงานที่พร้อมจะนำไป ปฏิบัติในการตรวจสอบ ๔. จัดทำแบบสำรวจความ พึงพอใจของหน่วยรับ ตรวจสอบเพื่อให้ทราบเกี่ยวกับ คุณภาพการปฏิบัติงาน ของผู้ตรวจสอบภายใน	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ เพียงพอแต่ยังไม่บรรลุตาม วัตถุประสงค์เท่าที่ควร	- เจ้าหน้าที่ขาดทักษะ และประสบการณ์ใน การปฏิบัติงานด้าน การตรวจสอบ	- ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา ข้อตรวจพบของหน่วย ตรวจสอบภายนอกและ นำมาเป็นข้อสังเกตใน การพัฒ นาวิธีการ ตรวจสอบของตนเองให้ มีประสิทธิภาพมาก ยิ่งขึ้น	หน่วยตรวจสอบ ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ของการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
จัดทำโครงการตามแผนปฏิบัติ ประจำปีของสถานศึกษา ซึ่ง การจัดทำโครงการบรรจุ สงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ประสิทธิภาพ	- ครูและบุคลากรขาด ความรู้ความเข้าใจในการ เขียนโครงการต่างๆ	๑. ศึกษาค้นคว้าหา ข้อมูลแนวในการ จัดทำโครงการจาก อินเทอร์เน็ตและ นำมาปรับใช้ให้สอดคล้อง กับโครงการ ดำเนินการ ๒. ความคุ้มค่าในการ ใช้วัสดุอุปกรณ์	- การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอแต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมเนื่องจากครู และบุคลากรไม่เข้าใจ หลักการเขียนโครงการ ที่ถูกต้อง	- ครูและบุคลากร ขาดความรู้ความ เข้าใจในการเขียน โครงการต่างๆ	- จัดการฝึกอบรม การเขียนโครงการ ให้แก่ครูและบุคลากร ที่เกี่ยวข้อง	โรงเรียนอนุบาล นานาชาติตากสิน บ้านค่าย (วัดห้วยกรອງ) องค์การบริหาร ส่วนจังหวัดระยอง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) เป้าหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ ไปตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
บันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ของโรงเรียน สูงศักดิ์ ให้การบันทึกบัญชีในระบบบัญชี เตอร์ (e-laas) ของโรงเรียนถูกต้อง วามผิดพลาด	- ผู้ปฏิบัติงานด้าน บัญชียังขาดความรู้ ความเข้าใจในการ บันทึกบัญชีในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) อาจทำให้ เกิดความผิดพลาดได้	- มีการจัดทำคู่มือสำหรับ การบันทึกบัญชีในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) ของโรงเรียน	- มีการตรวจสอบการ บันทึกบัญชีในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ (e-laas) ของโรงเรียน	- ผู้ปฏิบัติงานด้าน บัญชียังขาดความรู้ ความเข้าใจในการ บันทึกบัญชีในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)	๑. ให้ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจ และ สามารถปฏิบัติงานได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ๒. ขอรับคำแนะนำ จากกองคลัง โดยให้ สอนวิธีการบันทึก บัญชีให้ถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ กำหนด ๓. ค้นหาข้อมูล สำหรับการบันทึก บัญชีในอินเทอร์เน็ต	โรงเรียนอนุบาล นานาชาติตากสิน ระยอง องค์การบริหาร ส่วนจังหวัดระยอง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการทำงาน ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด

กฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ มาตรการบังคับหรือภารกิจอื่นๆที่ ของหน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
บริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา และ การปฏิบัติงานด้านการจ้างเหมา การสอนครูชาวต่างประเทศถูกต้อง ตามกฎหมาย ระบบและหนังสือ เกี่ยวข้อง	- บุคลากรขาดทักษะใน การใช้ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หลักเกณฑ์การ จ้างเหมางานสอนครูชาว ต่างประเทศ	- ศึกษากฎหมายและ ระเบียบ หนังสือสั่ง การที่เกี่ยวข้อง	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ ยังไม่เพียงพอเหมาะสม เนื่องจากยังพบสัญญาจ้าง ไม่เป็นไปตามเงื่อนไข	- บุคลากรขาด ทักษะในการทำ สัญญาจ้างเหมาครู ชาวต่างประเทศ	- กำชับให้บุคลากรที่ เกี่ยวข้อง ศึกษา ความรู้ ความเข้าใจ ในระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	โรงเรียน นานาชาติตากสิน แกลง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน รัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๖๒ ด้านการเงินและบัญชี ประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดทำ หมวดและขอบเขตการจ้าง (TOR) เองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เมถูกต้องตามระเบียบ ชัดเจน และ สอบได้ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม ารดำเนินงาน	๑. บุคลากร ผู้ปฏิบัติงานด้าน การเงิน การบัญชีขาด ทักษะและความรู้ใน การปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชี ๒. บุคลากร ผู้ปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชีไม่ เพียงพอ จึงทำให้ ผู้ตรวจเอกสาร ผู้ จ่ายเงินและผู้บันทึก บัญชี เป็นบุคคลคน เดียวกัน	๑. ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน- การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน ๒. ขั้นตอนการ ปฏิบัติงานมีความ รัดกุม ๓. มีระบบเอกสาร และการอนุมัติ ๔. ข้อบัญญัติ เรื่อง งบประมาณ รายจ่ายประจำปี และงบประมาณ รายจ่ายเพิ่มเติม ๕. กฎหมาย หนังสือสั่งการ และ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- การประเมินผล การควบคุมภายใน ที่มีอยู่เพียงพอ แต่ ยังไม่ บรรลุ วัตถุประสงค์ เท่าที่ควร	๑. บุคลากร ผู้ปฏิบัติงานด้าน การเงิน การบัญชี ขาด ทักษะความรู้ในการ ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี ๒. บุคลากร ผู้ปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชีไม่ เพียงพอ จึงทำให้ ผู้ตรวจเอกสาร ผู้ จ่ายเงินและผู้บันทึก บัญชี เป็นบุคคลคน เดียวกัน	๑. หัวหน้าหน่วยงาน คลังควบคุมดูแลอย่าง ใกล้ชิด เกี่ยว กับ ระเบียบเบิกจ่ายและ Update ตลอดเวลา เนื่องจากหน่วยงาน กำกับดูแลมีการออก ข้อบังคับเพิ่มเติม ๒. จัดส่งบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานด้าน การเงิน การบัญชีเข้า รับการอบรม	วิทยาลัยเทคโนโลยี และอาชีวศึกษาตาก สินระยอง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตนากฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือการปฏิบัติตามแผนดำเนินการ หรือกิจกรรมที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑. ขาดเจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชี ๒. เจ้าหน้าที่ที่ทำงานด้านการเงินขาดความรู้ ความเข้าใจในงานที่ทำและระเบียบการเงินที่ถูกต้อง ๓. ระบบการเงินและบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ๔. ขาดการรับเงิน จ่ายเงิน การจัดทำบัญชีเงินตามงบประมาณ การบันทึกบัญชี ๕. ขาดการปฏิบัติงานในการจัดทำบัญชีเงิน เบิกจ่ายเงินในระบบบัญชีมีความ และเป็นปัจจุบัน ๖. ขาดการเบิกจ่ายเงินและรายงานการเงิน ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบที่ ๗.	๑. ขาดเจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชี ๒. เจ้าหน้าที่ที่ทำงานด้านการเงินขาดความรู้ ความเข้าใจในงานที่ทำและระเบียบการเงินที่ถูกต้อง ๓. ระบบการเงินและบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม	๑. มีการจัดอบรมให้ความรู้ด้านการเงินและบัญชีจากหน่วยงานของ อบจ. มีเจ้าหน้าที่ให้คำปรึกษาหากมีปัญหาและข้อสงสัย ๒. มีการจัดส่งเอกสารการเงินให้กับ อบจ. ทุกสิ้นเดือน เพื่อตรวจสอบข้อผิดพลาด ศึกษาระเบียบการเบิกจ่ายเงิน และบัญชี	- การควบคุมที่มีอยู่ยังพบข้อบกพร่อง	- บุคลากรที่รับผิดชอบในการรับจ่ายเงินและบัญชีรายจ่ายเพื่อตรวจสอบกับยอดงบประมาณติดตรงกันกับผู้เบิกและตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกา	๑. ปรับปรุงแก้ไขเอกสารตามคำแนะนำของหน่วยตรวจสอบ ๒. ขอรับการจัดสรรเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี จาก อบจ. เพื่อให้ปฏิบัติงานการเงินมีประสิทธิภาพมากขึ้น	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านเนินหย่ง / กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ การปฏิบัติงานที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
1. ระดม ให้การเงินและบัญชี จัดทำปฏิกา ยเงินตามงบประมาณ การบันทึกบัญชี บริหารเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง ให้การทำงานในการจัดทำปฏิกา ยเงินเบิกจ่ายเงินในระบบบัญชีมีความ และเป็นปัจจุบัน ให้การเงินเบิกจ่ายเงินและรายงานการเงิน ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบที่ อง	๑. เจ้าหน้าที่ที่ทำงานด้าน การเงินขาดความรู้ ความ เข้าใจในงานที่ทำและ ระเบียบการเงินที่ถูกต้อง ๒. ระบบการเงินและบัญชีมี การเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม	๑. มีคำสั่งการแต่งตั้ง คณะกรรมการการเบิก จ่ายเงินการรับ-ฝากเงิน เจ้าหน้าที่การเงินและ บัญชีเป็นลายลักษณ์ อักษร ๒. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงินและ การตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไข เพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ โดย ครุฑรัตน์	๑. มีระเบียบจำนวน มากส่งผลให้บุคลากร อาจเกิดความผิดพลาด และเข้าใจคลาดเคลื่อน ๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่ การเงินและบัญชีตรง ตามตำแหน่ง ๓. ผู้ปฏิบัติงานการเงิน และบัญชีรับผิดชอบงาน ตามตำแหน่งหลายงาน	๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชีตรงตามตำแหน่ง	๑. จัดจ้างหน้าที่การเงิน และบัญชีใน ปีงบประมาณถัดไป ๒ ปฏิบัติให้เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับ เงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไข เพิ่มเติม ฉบับที่ ๔	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล บ้านสองพี่น้อง /กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตนากฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑ ทางการเงินและบัญชี		๓. มีการส่งรายงาน การเงินทุกเดือน ๔. จัดส่งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ อบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพ การเรียนรู้และการ ปฏิบัติงาน			๓. การจัดทำรายงาน สถานการณ์เงินตาม ระเบียบ กำหนด ปฏิบัติงานให้รัดกุมยิ่งขึ้น	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล บ้านสองพี่น้อง /กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

จุดตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
1. การจัดทำระบบการเงินการบัญชีของ น. โอนถ่ายไปสังกัด อบท. ระยอง การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชี ครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่ อง	๑. ระบบการเงินการบัญชี ใหม่ จากเดิมกระทรวง สาธารณสุขเป็นระบบ อบท. ๒. ระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง ตามระบบ อบท.	๑. จัดทำทะเบียนคุมต่างๆ ๒. ลงลายมือชื่อผู้รับเงิน ผู้จ่ายเงินให้ครบถ้วน ๓. เข้าอบรมระบบด้าน การเงินการบัญชีที่จัดโดย อบท. ๔. เข้าอบรมด้านการ จัดซื้อจัดจ้างที่จัดโดย อบท.	๑. หน่วยตรวจสอบ ภายในลงมาตรวจสอบ ๒. นิเทศติดตามผลการ ดำเนินงาน	- ขั้นตอนหรือวิธีการมี การเปลี่ยนแปลงตาม ปัญหาที่เกิดขึ้นจริง ยังไม่มีความชัดเจนใน การลงชื่อ	๑. มีการจัดทำทะเบียนคุม ภายใน ๒. ปรับปรุงแก้ไขเอกสาร การเงินและบัญชีตาม หน่วยตรวจสอบภายใน แนะนำ	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล บ้านเขาหินแท่น /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตนากฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๖. ทางการเงิน ระยะสั้น ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วย ราชการขององค์กรปกครองส่วน ราชการ พ.ศ.๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการ เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย เงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและ วงเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ ๕๖๓)	๑. การเก็บรักษาเงินสด ๒. การจัดทำรายงานสถานะ การเงินประจำวันยังไม่ ถูกต้องครบถ้วน ๓. การเบิกจ่ายค่าตอบแทน เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานนอก เวลา	๑. มีการจัดเก็บใบขึ้นบัญชี หลักที่มีการล็อก ๒. มีการจัดทำรายงาน สถานะการเงินประจำวัน รูปแบบที่กำหนดตาม หนังสือ กระทรวงมหาดไทย	๑.การควบคุมภายในที่มี อยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจ คลาดเคลื่อนที่ต้อง ดำเนินการแก้ไข	๑.ไม่มีตัวบ่งชี้ในการเก็บ รักษาเงินสด ๒.การจัดทำรายงาน สถานะการเงินประจำวัน ไม่แสดงเงินสดคงเหลือ ฝากธนาคารในวันถัดไป	๑. ได้ดำเนินการโดยมี การนำฝากทุกวันทำการ สุดท้ายของสัปดาห์ ๒.จัดซื้อเซฟ(แบบกล่อง เหล็ก)มีกุญแจล็อคเก็บ เงิน ๓.มีการปรับปรุงแก้ไขของ จำนวนเงินสดคงเหลือ ฝากธนาคารในวันถัดไป ๔.มีการปรับปรุงแสดง หมายเหตุถึงวันที่ไม่ได้ จัดทำรายงานสถานะ การเงินประจำวัน ๕.มีการประชุมชี้แจง เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ๖.มีการตรวจทานในการ ทำฎีกาทุกครั้ง	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล บ้านวัดเบญมาศ /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ใจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน รัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
การจัดทำระบบการเงินการบัญชีของ ๑. โอนถ่ายไปสังกัด อปท. ระสงค์ การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชี ครบถ้วนและเป็นไปตามระเบียบที่ ้อง	๑. ระบบการเงินการบัญชี ใหม่ จากเดิมกระทรวง สาธารณสุขเป็นระบบ อปท. ๒. ระบบการเงินการเบิกจ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง ตามระบบ อปท.	๑. จัดทำทะเบียนคุมต่างๆ ๒. ลงลายมือชื่อผู้รับเงิน ผู้จ่ายเงินให้ครบถ้วน ๓. เชื้อออบรมระบบด้าน การเงินการบัญชีที่จัดโดย อปท. ๔. เชื้อออบรมด้านการ จัดซื้อจัดจ้างที่จัดโดย อปท.	๑. หน่วยตรวจสอบ ภายในให้คำแนะนำ ในการตรวจสอบบัญชี ๒. นิเทศติดตามผลการ ดำเนินงาน	- ขั้นตอนหรือวิธีการมี การเปลี่ยนแปลงตาม ปัญหาที่เกิดขึ้นจริง ยังไม่มีขีดความชัดเจนใน การลงลายมือชื่อ	๑. มีการจัดทำทะเบียนคุม ภายใน ๒. ปรับปรุงแก้ไขเอกสาร การเงินและบัญชีตาม หน่วยตรวจสอบภายใน แนะนำ	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล บ้านเต่าปูนหาย /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

เจตนากฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินงาน ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)
การเงิน ระสงค์ ทำรายงานการเงิน การบัญชีของ บาลส่งเสริมสุขภาพตำบลสองสสิ่ง งค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง	๑. การเก็บรักษาเงิน การรับ-จ่ายเงิน การจัดทำ รายงานการเงินยังไม่ ถูกต้องครบถ้วน ๒. การจัดทำรายงาน สถานะการเงินประจำวัน ๓. การจัดทำรายงานการ จัดทำเช็ค	๑. มีการจัดทำคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการ เก็บรักษาเงิน ๒. มีการจัดทำบัญชี ทะเบียนและรายงาน การเงิน ตามที่กรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นกำหนด ๓. การรับเงินมีการออก ใบเสร็จรับเงินแก่ผู้ชำระ เงินทุกคน ๔. มีการดำเนินการตาม ระเบียบการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝาก เงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น	๑. การควบคุมภายในที่ มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจ คลาดเคลื่อนที่ต้อง ดำเนินการแก้ไข ๒. ต้องมีการปรับ แบบฟอร์มฎีกาใหม่ เพื่อให้ถูกต้องตาม แบบกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น	๑.รพ.สต.ไม่มีตัวรับภายใน การเก็บรักษาเงิน	๑. มีการตรวจสอบการ ออกใบเสร็จรับเงินเมื่อ ได้รับการชำระเงิน ทุกครั้ง ๒. ได้ดำเนินการโดย มอบหมายให้รับผิดชอบ ดำเนินการสรุปยอดเงิน เป็นประจำทำให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกวัน ๓. เมื่อมีการรับเงินสดนำ เงินฝากทุกวันทำการ ๔. แสดงจำนวนเงินสด คงเหลือฝากธนาคารใน วันวันทำการถัดไป ๕. บันทึกที่มาเหตุ วันที่ ไม่ได้จัดทำรายงาน สถานะการเงินประจำวัน ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และ เป็นปัจจุบัน ๖. จัดให้มีการตรวจสอบ และการควบคุมภายใน เป็นประจำทุกวัน	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล สองสสิ่ง/ กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑ ทางการเงิน (ต่อ)		๕ มีการจัดทำฎีกาการ เบิกจ่ายเป็นไปตาม รูปแบบที่กำหนด			๗. ตรวจสอบการจัดทำ รายงานการจัดทำเช็คให้ ถูกต้อง ครบถ้วนทุกครั้ง ๘. กำหนดให้มีการ ตรวจสอบ ควบคุม การจัดทำฎีกา มีความถูกต้อง ครบถ้วน	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล สองสลึง/ กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตนากฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
1. ทางการเงิน รหัส ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย เงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริหาร ณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๕๖๑ ข้อ ๔ การรับส่งเงิน การเบิก เงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและปฏิบัติ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการ เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ ๕๖๑)	๑. การจัดทำใบนำส่งเงิน ใบสรุปนำส่งเงิน และการ จัดทำรายงานสถานะ การเงินประจำวัน ยังไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน ๒. การจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินไม่เป็นไปตาม รูปแบบที่กำหนด ๓. การจัดทำรายงาน สถานะการเงินประจำวัน สถานที่	๑. มีการดำเนินการตาม ระเบียบการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินฝาก เงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ตามที่ กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นกำหนด ๒. มีการจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตามรูปแบบที่ กำหนดตามหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ๓. มีการดำเนินการตาม ระเบียบการรับส่งเงิน การ เบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	๑. การควบคุมภายในที่ มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจ คลาดเคลื่อนที่ต้อง ดำเนินการแก้ไข ๒. การควบคุมภายในที่ มีอยู่ไม่เพียงพอ จะต้อง เปลี่ยนแปลงฟอร์มมาใช้ ตามแบบของกรม ส่งเสริมการปกครอง ส่วนท้องถิ่น	๑.การจัดทำสถานะ การเงินประจำวันยังไม่ ถูกต้องครบถ้วน ๒. มีการจัดทำรายงาน สถานะการเงินประจำวัน ตามแบบฟอร์มเดิมของ กระทรวงสาธารณสุข ๓. หน่วยบริการบางแห่ง ไม่เคยจัดทำฎีกา ๔. การจัดทำรายงานเช็ค	๑. ได้ดำเนินการโดย มอบหมายให้ ผู้รับผิดชอบดำเนินการ สรุปยอดเงิน เป็นประจำวันให้ถูกต้อง ครบถ้วน ๒. มีการตรวจสอบและ ควบคุมความ ถูกต้องทุกครั้ง ๓. มีการปรับปรุงแก้ไขให้ จัดทำแบบ ฎีกาให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามแบบของ กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ๔. มอบหมายให้ได้รับ การแต่งตั้งเป็น คณะกรรมการตรวจสอบ รายงานสถานะการเงิน ประจำวันให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็น ปัจจุบัน	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลบ้านหนอง แพงพวย/ กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เป้าหมายที่จัดตั้งหน่วยงานหรือภารกิจตามแผนดำเนินการอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
๑. ทางการเงิน (ต่อ)		๔. มีการดำเนินการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน โดยใช้แบบฟอร์มกระทรวงสาธารณสุข ๕. มีการดำเนินการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน โดยใช้แบบฟอร์มกระทรวงสาธารณสุข			๕. ตรวจสอบยอดเงินตามสถานะการเงินประจำวัน เงินให้ตรงกับยอดเงินคงเหลือตามรายงานธนาคาร ๖. จัดให้มีการตรวจสอบและทำการควบคุมภายในเป็นประจำทุกวัน ๗. จัดให้มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบฟอร์มที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ๘. กำหนดให้จัดทำแบบฟอร์มฎีกาการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนตามแบบของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองแพรงพวย/ กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
พิจารณากฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ การดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	๑. ยังไม่มีการบันทึกบัญชี ในระบบ e-LAAS	๑. หน่วยปฏิบัติการ สาธารณสุขมีการ จัดทำบัญชีในระบบGL ของกระทรวงสาธารณสุข	๑. การควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากหน่วยงานยัง ขาดความรู้ในการจัด ทำบัญชีของอปท.	๑. เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความ เข้าใจในการบันทึกบัญชี ในระบบ e-LAAS	๑. ปรับปรุงให้มีการบันทึก บัญชีผ่านระบบบัญชี มาตรฐานของ อปท. e-LAAS ๒. จัดการฝึกอบรมการ จัดทำบัญชี e-LAAS โดย สำนักคลัง ๓. รพ.สต.ดำเนินการ Download files Excel มาดำเนินการศึกษาและ บันทึกบัญชีตามระบบ e-LAAS ของ อปท.	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลบ้านหนอง แพงพวย/ กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

พิจารณากฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน รัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๖ การจ่ายเงินบำรุงให้เป็นไปตามประกาศ เกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขที่กำหนด ประสงค์ นโยบายกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงิน รพยบาลและหน่วยบริการ ณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๒๕๖๑ ข้อ ๖ การใช้จ่ายเงินบำรุงให้ เพื่อการสาธารณสุขและบริหารจัดการ เทศบาลและหน่วยบริการสาธารณสุข	๑. การเบิกจ่ายเงินไม่ ถูกต้อง	๑. มีการจัดทำแผนการใช้ จ่ายเงินประจำปี ๒. ผู้บริหารให้เห็นชอบ แผน	๑. การควบคุมภายในที่มี อยู่ไม่เพียงพอ	๑. การเบิกจ่ายเงินไม่ ปฏิบัติตามแผน	๑. ดำเนินการปรับปรุง การจัดทำแผนให้ทันตาม กำหนด ๒. ดำเนินการเสนอ แผนการใช้จ่ายเงิน ประจำปีต่อผู้บริหารก่อน เบิกจ่ายตามวัตถุประสงค์	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลบ้านหนอง แพงพวย/ กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินงาน การดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
1. การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง ระยะสั้น ให้ปฏิบัติตามระเบียบ กรมการไทยว่าด้วยเงินบำรุง บาลและหน่วยบริการสาธารณสุขของ ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ การดำเนินการเกี่ยวกับพัสดุโดยจ่าย บำรุงให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายหรือ บทบัญญัติที่เกี่ยวกับการพัสดุที่ อนุโลมปฏิบัติ	๑. ขาดความรู้ความ เข้าใจในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่กำหนดให้ใช้ใหม่	๑. ปฏิบัติตาม พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ปฏิบัติตาม กฎกระทรวงออกตาม ความในพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหาร พัสดุ พ.ศ.๒๕๖๐	๑. ยังมีความเข้าใจ ในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่ กำหนดให้ใช้ใหม่ ๒. ดำเนินการตาม ขั้นตอนจัดซื้อจัดจ้าง อย่างเคร่งครัด ๓. แต่ละขั้นตอน มีการตรวจทาน ตรวจสอบความ ถูกต้อง เสนอผ่าน ตามลำดับขั้นตอน	๑. ขาดความรู้ความ เข้าใจในระเบียบ กฎหมาย หนังสือ สั่งการที่กำหนดให้ใช้ ใหม่	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วม การอบรมเพื่อให้ความ เข้าใจและวิธีการ ปฏิบัติงาน ๒. กำชับให้หน่วยงานที่ ขึ้นเรื่องให้ระบุ รายละเอียดที่สำคัญให้ ครบถ้วน เพื่ออำนวยความสะดวก ดำเนินงาน ๓. จัดทำสมุดคู่มือรับเรื่อง จากหน่วยงาน	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลบ้านหนอง แพ่งพวย/ กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ใจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ การกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑. การรับ-ส่งเงิน ระงับ ปฏิบัติตามระเบียบ และมาตรฐานทางการเงิน ของธนาคารแห่งประเทศไทย และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ของรัฐบาล	- การรับส่งเงิน การเงิน การคลัง การเก็บ รักษาเงินและการตรวจ เงิน มีการดำเนินงาน ยังไม่ถูกต้องครบถ้วน	๑. มีการจัดทำคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการ เก็บรักษาเงิน ๒. มีการจัดทำบัญชี ทะเบียนและรายงาน การเงิน ตามที่กรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นกำหนด ๓. การรับเงินมีการออก ใบเสร็จรับเงินแก่ผู้ชำระ เงินทุกคน	- การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจ คลาดเคลื่อนที่ต้อง ดำเนินการแก้ไข	๑. โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลไม่มีตู้ นิรภัย ในการเก็บรักษา เงิน	๑. มีการตรวจสอบการ ออกไปเสิร์ฟเงินเมื่อ ได้รับการชำระเงิน ทุกครั้ง ๒. ได้ดำเนินการ โดยมอบหมายให้ ผู้รับผิดชอบดำเนินการ สรุปยอดเงินเป็นประจำวัน ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบทุกวัน ๓. เมื่อมีการรับเงินสดนำ เงินฝากทุกวันทำการ	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลบ้านถนน กะเพรา/ กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
การเงิน บัญชี ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย บัญชีโรงพยาบาลและหน่วยบริการ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๔ การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการ เงิน และการตรวจเงิน ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	๑. การจัดทำรายงาน สถานะการเงินประจำวัน ๒. การจัดทำรายงานการ จัดทำเช็ค	๑. มีการดำเนินการตาม ระเบียบการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝาก เงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ๒. มีการดำเนินการตาม ระเบียบการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝาก เงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ๓. มีการจัดทำฎีกาการ เบิกจ่ายเงินไปตามรูปแบบ ที่กำหนด ๔. การเขียนเช็คส่งจ่ายขอ ใบมอบเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	๑. การควบคุมภายในที่ มีอยู่ยังมีข้อบกพร่องที่ ต้องดำเนินการแก้ไข ๒. การควบคุมภายใน ที่มี อยู่ไม่เพียงพอ ๓. ต้องมีการปรับ แบบฟอร์มฎีกาใหม่ เพื่อให้ถูกต้องตามแบบ กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น ๔. การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ไม่เพียงพอ	๑. ไม่แสดงจำนวนเงิน สดคงเหลือฝากธนาคาร ในวันทำการถัดไป ๒. ไม่ได้บันทึก หมายเหตุถึงวันที่ไม่ได้ จัดทำรายงานสถานะ การเงินประจำวัน	๑. แสดงจำนวนเงินสด คงเหลือฝากธนาคารใน วันทำการถัดไป ๒. บันทึกหมายเหตุ วันที่ไม่ได้จัดทำรายงาน สถานะการเงินประจำวัน ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และ เป็นปัจจุบัน ๓. จัดให้มีการตรวจสอบ และการควบคุมภายใน เป็นประจำทุกวัน ๔. ตรวจสอบการจัดทำ รายงานการจัดทำเช็คให้ ถูกต้อง ครบถ้วนทุกครั้ง	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพ ตำบลบ้านถนนกะเพรา/ กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ใจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๒. หน่วยงานเงิน ระสงค์ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย เงินบำนาญโรงพยาบาลและหน่วยบริหาร ณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๕๖๑ ข้อ ๔ การรับส่งเงิน การเบิก น การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และปฏิบัติ นโยบายกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ เงินและการตรวจเงินขององค์กร องส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไข มถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑	๑. การจัดทำใบนำส่งเงิน ใบสรุปนำส่งเงิน และการ จัดทำรายงานสถานะ การเงินประจำวัน ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๒.การจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินไม่เป็นไปตาม รูปแบบที่กำหนด ๓. การจัดทำฎีกาไม่ ครบถ้วน ๔. การจัดทำรายงาน สถานะการเงินประจำวันมี การจัดทำแบบฟอร์ม ไม่ถูกต้อง ๕. ขาดความรู้ความ เข้าใจในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ที่กำหนดให้ใช้ใหม่	๑. มีการดำเนินการตาม ระเบียบการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินฝาก เงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ตามที่ กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นกำหนด ๒. มีการจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตามรูปแบบที่ กำหนดตามหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ๓. มีการเขียนเช็คสั่งจ่าย ออกในนามเจ้าหน้าที่ ๔. มีการดำเนินการ จัดทำรายงานสถานะ การเงินประจำวัน โดยใช้ แบบฟอร์มกระทรวง สาธารณสุข	๑. การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจ คลาดเคลื่อนที่ต้อง ดำเนินการแก้ไข ๒. การปรับแบบฟอร์ม ฎีกาใหม่เพื่อให้ถูกต้อง ตามแบบ อบท. ๓. การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ๔. บุคลากรยังขาด ความรู้ความเข้าใจใน การจัดทำบัญชีตามแบบ ของ อบท.	๑. การจัดทำสถานะ การเงินประจำวันยังไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน ๒. แบบฎีกาที่ใช้ไม่ถูกต้อง	๑. ได้ดำเนินการโดย มอบหมายให้ ผู้รับผิดชอบดำเนินการ สรุปยอดเงินเป็น ประจำให้ถูกต้อง ครบถ้วน ๒. มีการตรวจสอบ และควบคุมความ ถูกต้องทุกครั้ง ๓. มีการปรับปรุงแก้ไข ให้จัดทำแบบฎีกาให้ ถูกต้อง ครบถ้วนตาม แบบของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ๔. กำชับให้ผู้เกี่ยวข้อง ตรวจสอบการลง ลายมือชื่อให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกครั้งตาม ระเบียบ	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล บ้านจำรุง /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ การดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑ การเงิน (ต่อ)		๕. มีการจัดทำฎีกาการ เบิกจ่ายตามแบบฟอร์ม อื่น ที่ไม่ตรงกับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนด ๖. มีการจัดทำฎีกาการ เบิกจ่ายบางรายการ ๗. หน่วยบริการ สาธารณสุขมีการจัดทำ บัญชีในระบบGL ของ กระทรวงสาธารณสุข ๘. มีการจัดทำแผนใช้ จ่ายเงินประจำปี ๙. แผนการใช้จ่ายเงิน สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ และแผนสุขภาพเขต พื้นที่				โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล บ้านจำรุง /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน รัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ การกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. ด้านบริหารพัสดุ ประสงค์ ให้การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดเก็บรักษาและ เบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบ แนวทางการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจด้านการ บริหารพัสดุ ๒. การรับ การเบิก การ จ่าย การจัดเก็บและการ จำหน่ายพัสดุไม่ถูกต้อง	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ และปฏิบัติตามระเบียบ แนวทางการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่ถูกต้อง ไม่ ครบถ้วน	๑. มีการปฏิบัติตามระเบียบ แนวทางการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่ถูกต้อง ไม่ ครบถ้วน	๑. เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบไม่ได้จัดทำ พัสดุ	๑. ยึดแนวทางปฏิบัติ ตามระเบียบการเงินการ คลังว่าด้วยการจัดซื้อจัด จ้างภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๒. มีทะเบียนคุมเงินจ่าย พัสดุ ๓. เจ้าหน้าที่เข้ารับการ อบรมเพิ่มเติม	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล พนานิคม /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗
๑. การจัดซื้อ/จัดจ้าง ผ่านระบบ e-GP ประสงค์ การจัดซื้อ/จัดจ้าง ให้ถูกต้องตามระเบียบ พ.ศ.๒๕๖๒ และ ที่แก้ไขเพิ่มเติม ผ่าน e-GP	๑. ทำให้ถูกขั้นตอนและไม่มี ตรงตามเงื่อนไขเวลา	๑. การอบรมการบันทึก EGP	๑. เจ้าหน้าที่สามารถ ทำได้ในระดับแต่ยังไม่ มีความคล่องตัว	๑. ระบบ e-GP มีการ เปลี่ยนแปลงการคีย์	๑. กำหนดให้ผู้รับผิดชอบ ศึกษาวิธีการจัดซื้อ/ จัดจ้าง ผ่านระบบ e-GP ตามระเบียบพัสดุ กำหนด	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล พนานิคม /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

จตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
การเงิน ประสงค์ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย เงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริหาร สุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๖๖๑ ข้อ ๔ การรับส่งเงิน การเบิก การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน การปกครองส่วนท้องถิ่นและปฏิบัติ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย เงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน รักษาเงิน และการตรวจเงินของ ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. การเก็บรักษาเงินสด ๒. การจัดทำรายงาน สถานะการเงินประจำวัน ยังไม่ถูกต้อง ๓.การจัดทำเช็คกระบวนบัญชี ส่งจ่ายเช็คไม่ถูกต้อง ๔.การจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินไม่เป็นไปตาม รูปแบบที่กำหนด	๑ มีการจัดเก็บในลิ้นชักตู้ เหล็กที่ทึบแสงล็อก ๒. มีจัดทำรายงาน สถานะการเงินประจำวัน รูปแบบ ที่กำหนดตาม หนังสือ กระทรวงมหาดไทย ๓ มีจัดทำเช็คกระบวนบัญชี เงินฝากออมทรัพย์บัญชี เอกสารการรับจ่ายเงิน บำรุง ยังมีข้อผิดพลาด ต้องแก้ไข ๔. มีการจัดทำฎีกาการ เบิกจ่ายตามแบบฟอร์ม อื่น ที่ไม่ตรงกับที่กรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นกำหนด	๑. การควบคุมภายในที่ มีอยู่ยังบกพร่อง เนื่องจากที่ต้อง ดำเนินการแก้ไข	๑. ไม่มีความรู้ในการ เก็บรักษาเงินสด ๒. เจ้าหน้าที่การเงินต้อง ลงลายมือในช่องรายการ ที่มีเงินสดคงเหลือฝาก ธนาคารในวันทำการ ถัดไป ๓. มีการจัดทำเช็คกระบวน บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ ระเบียบกำหนด	๑. ได้ดำเนินการโดยมี การนำฝากทุกวันทำการ สุดท้ายของสัปดาห์ ๒. มีการตรวจสอบและ ควบคุมความถูกต้องทุก ครั้ง ๓. ปรับปรุงให้จัดทำเช็คกระบวน บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล พนานิคม /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ใจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน รัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑ การควบคุมเก็บรักษาและเวชภัณฑ์ ระงับ เวชภัณฑ์ที่เก็บรักษามีคุณภาพและ เอื้อการใช้งาน	๑. พยาและเวชภัณฑ์ที่ ใกล้หมดอายุ และยา หมดอายุ	๑. ตรวจสอบการควบคุม คุณภาพตามประเภทยา (สถานที่ อุณหภูมิ อุปกรณ์ แสงสว่าง และ ความชื้น)	๑. การควบคุมภายในที่ มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจ คลาดเคลื่อนที่ต้อง ดำเนินการแก้ไข	๑. อุณหภูมิเกินมาตรฐาน ในตู้ตู้ร้อน ส่งผลให้ยา เสื่อมสภาพ	๑. ให้มีการตรวจสอบวัน ผลิต และวันหมดอายุ ของยาสม่ำเสมอทุกวัน สิ้นเดือน ๒. เสนอของบประมาณ ในการจัดซื้อเครื่องปรับอากาศติดไว้ในห้องเก็บ เวชภัณฑ์ยา	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล พนานิคม /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตนากฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนค่าเงินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑. บุคลากรในการทำงาน ด้านการเงินและบัญชีของ รพ. สต.ไม่ตรงตามคุณวุฒิ ๒. แต่งตั้งจากสายงาน ด้านสาธารณสุขเป็น ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีของรพ. สต. ๓. บุคลากรขาดทักษะ ความรู้ความเข้าใจ ความ ชำนาญงานด้านการเงิน และบัญชี	๑. บุคลากรในการทำงาน ด้านการเงินและบัญชีของ รพ. สต.ไม่ตรงตามคุณวุฒิ ๒. แต่งตั้งจากสายงาน ด้านสาธารณสุขเป็น ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีของรพ. สต. ๓. บุคลากรขาดทักษะ ความรู้ความเข้าใจ ความ ชำนาญงานด้านการเงิน และบัญชี	๑. มีการจัดอบรมให้ ความรู้ด้านการเงินและ บัญชีจากองค์การบริหาร ส่วนจังหวัดระยอง ๒. มีเจ้าหน้าที่ทางด้าน การเงินและบัญชีจาก องค์การบริหารส่วน จังหวัดระยองให้ คำปรึกษาแก้ไขปัญห และตอบข้อสงสัย ๓. มีช่องทางไลน์กลุ่ม ด้านการเงินและบัญชี เพื่อแก้ไขปัญหให้กับ เจ้าหน้าที่จัดทำการเงิน และบัญชีของ รพ.สต.	รายงานการรับจ่ายเงิน ยังพบข้อผิดพลาด	๑ ขาดบุคลากรด้าน การเงินและบัญชีที่จบ การศึกษาดตรงตามสาย งาน ๒. การจัดทำฎีกาและ ขั้นตอนในการทำการเงิน การบัญชี	๑. ดำเนินการจัดตั้ง เจ้าหน้าที่การเงินการ บัญชีตรงตามคุณวุฒิ เพื่อให้งานด้านการเงิน การบัญชีเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย ๒. ขอคำแนะนำจาก หน่วยควบคุมภายใน ของอบจ. ระยองเพื่อ ปรับปรุงแก้ไขเอกสารให้ ถูกต้องตามระเบียบ	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล บ้านหนองไร่ /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑. บทสรุปการปฏิบัติงานด้านเอกสารให้มีคุณภาพทันต่อเวลา และมีความถูกต้อง ระยะสั้น หัวหน้างานต้องเป็นไปตามระเบียบมายกย่องว่าด้วยงานสารบรรณกับรักษาเอกสารเพื่อใช้เป็นหลักฐานอ้างอิงและติดตามค้นหาเรื่อง เป็นไปด้วยความรวดเร็ว ประหยัดเวลา และแรงงาน	- การออกเลขหนังสือส่งยังไม่มีข้อความชัดเจนว่าจะต้องออกเลขจากทะเบียนหนังสือส่งของ รพ. สด. หรือทะเบียนหนังสือส่งของอบจ.	๑. จัดทำทะเบียนหนังสือรับส่งคำสั่งของรพ. สด. ๒. แจ้งระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติมให้แก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติ	- มีการจัดทำทะเบียนหนังสือรับส่งคำสั่งของรพ. สด. ตามระเบียบฯ	- การออกเลขหนังสือส่งยังมีความชัดเจนว่าจะต้องออกเลขของทะเบียนหนังสือส่งของรพ. สด. หรือทะเบียนหนังสือส่งของอบจ.	- ปรับปรุงแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องเพื่อให้เป็นมาตรฐานเดียวกันทุก ๆ รพ. สด.	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านคอกกราย / กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑. เงินและบัญชี ปฏิบัติงานเรื่องเอกสารการเงิน และการ ฎีกา การออกหลักฐานการเงินต่าง ๆ ระยะสั้น ได้รับเงิน-จ่ายเงินและการจัดทำฎีกาเบิก ไม่เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบฯ	- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับงาน บัญชีและการเงิน	๑. มีการจัดอบรมให้ ความรู้ ๒. มีเจ้าหน้าที่จากกอง คลังให้คำแนะนำ ๓. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่การเงินและ บัญชี ๔. ปฏิบัติตามระเบียบ	- มีการให้คำแนะนำ และตรวจสอบจากกอง คลังเพื่อให้ปฏิบัติได้ ถูกต้อง	- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ งานการเงินและบัญชียังมี งานรับผิดชอบด้านอื่นๆ อีกมาก ทำให้งานจัดทำ การเงินยังไม่สมบูรณ์	๑. จัดให้มีการอบรม เจ้าหน้าที่การเงิน ๒. ขอคำแนะนำจากกอง คลังและหน่วยตรวจสอบ ภายใน	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล บ้านดอกทราย /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

จตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานหรือภารกิจตามแผนค่าเป็นภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
นางนพิตสุด การจัดซื้อจัดจ้าง ปฏิบัติงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและกำหนดเป็นคุณครุภัณฑ์ของ รพ.สต. <u>ะสังข์</u> ไ้การจัดซื้อจัดจ้างมีความถูกต้องและเหมาะสม กระบวนการคลั่งและ การพัสดุภาค พ.ศ. ๒๕๖๐	- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานจัดซื้อจัดจ้าง	๑. มีการจัดอบรมให้ความรู้ ๒. มีเจ้าหน้าที่จากกองคลังให้คำแนะนำ ๓. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ ๔. ปฏิบัติตามระเบียบฯ	- มีการให้คำแนะนำจากกองพัสดุและทรัพย์สินเพื่อให้ปฏิบัติได้ถูกต้อง	- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการเงินงานพัสดุยังมีงานรับผิดชอบด้านอื่นๆอีกมาก ทำให้งานจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างยังไม่สมบูรณ์ - ยังขาดความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. จัดให้มีการอบรมเจ้าหน้าที่การเงิน ๒. ขอคำแนะนำจากกองพัสดุและทรัพย์สิน และหน่วยตรวจสอบภายใน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านคอกกราย / กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑. จัดทำระบบการเงินการบัญชีของ หน่วยงานไปสังกัด อบท. ระยอง ๒. การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชี ครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่ ้อง	๑.ขาดเจ้าหน้าที่การเงิน การบัญชี ๒.เจ้าหน้าที่ทำงานด้าน การเงินขาดความรู้ ความ เข้าใจในงานที่ทำและ ระเบียบการเงิน ที่เกี่ยวข้อง ๓.ระบบการเงินและบัญชี มีการเปลี่ยนแปลงไปจาก เดิม	๑.มีการจัดอบรมให้ ความรู้ด้านการเงินและ บัญชีจากหน่วยงานของ อบจ. ๒.มีเจ้าหน้าที่ให้ คำปรึกษาหากมีปัญหา และข้อสงสัย ๓.มีการจัดส่งเอกสาร การเงินให้กับ อบจ. ทุกสิ้นเดือนเพื่อ ตรวจสอบข้อผิดพลาด	๑.จากผลการ ตรวจสอบของ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายใน ตามรายงาน การประชุมปิดการ ตรวจสอบ ข้อผิดพลาดของการ ทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน รายงานสถานะทาง การเงิน การเขียน ใบเสร็จ การจัดทำ รายงานการจัดทำเช็ค การจัดทำสัญญาลูกจ้าง ชั่วคราว	-บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ด้านการเงินการบัญชี ไม่มีความรู้ ความเข้าใจ ในงาน และระเบียบ การเงินที่ถูกต้อง	๑.ปรับปรุงแก้ไขเอกสาร ตามคำแนะนำของหน่วย ตรวจสอบ ๒.ขอรับการจัดสรร เจ้าหน้าที่การเงินและ บัญชี จาก อบจ.เพื่อให้ งานการเงินมี ประสิทธิภาพมากขึ้น	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล บ้านเกาะเสม็ด /กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ใจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ การดำเนินงานของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๒. ทางการเงินและบัญชี ให้การเงิน การจ่ายเงิน การจัดทำ บัญชี การรับเงิน การบันทึบบัญชี การเงินงบประมาณ การบันทึบบัญชี บัญชีการเงิน เป็นไปอย่างถูกต้อง ให้การเงินปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกา การเงิน เบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีมีความ และเป็นปัจจุบัน ให้การเงินเบิกจ่ายเงิน และรายงาน เบิกจ่ายครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบที่ ้อง	๑. การรับส่งเงิน การเบิก จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน มีการ และการตรวจเงิน มีการ ดำเนินการยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๒. การจัดทำรายงาน สถานะการเงินประจำวัน มีการจัดทำแบบฟอร์ม ที่ไม่ถูกต้อง	๑. มีการจัดทำคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการ เก็บรักษาเงิน ๒. มีการจัดทำบัญชี ทะเบียนและรายงาน การเงินตามที่กรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นกำหนด	๑. การควบคุมภายในที่ มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจ คลาดเคลื่อนที่ต้อง ดำเนินการแก้ไข ๒. หน่วยตรวจสอบ ภายในลงตรวจสอบ ๓. นิเทศติดตามผลการ ดำเนินงาน	๑. การตรวจสอบการรับ เงินเมื่อสิ้นวันไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๒. การจัดทำใบเสนอใบ นำส่งยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	๑. มีการตรวจสอบการ ออกใบเสร็จรับเงินเมื่อ ได้รับการชำระเงินทุก ครั้ง ๒. ได้ดำเนินการโดย มอบหมายให้ ผู้รับผิดชอบดำเนินการ สรุปยอดเงินเป็นประจำ ให้ถูกต้องครบถ้วนทุกวัน ๓. มีการปรับปรุงแก้ไข ตรวจสอบการรับเงินให้ ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๔. จัดวางระบบการจัดทำ ใบส่งและใบสรุปในมาส่ง เพิ่มเติม ๕ ดำเนินการเก็บรักษา เงินสดไว้ในตู้รับภัย แนะนำฝากในวันถัดไป หรือวันแรกของวันทำ การของธนาคาร	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล บ้านคลองคา /กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ใจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน รัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๖ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ รวมมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การ น การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ระสงค์ ให้การเขียนใบเสร็จรับเงินค่า พยาบาลผู้ป่วยครบถ้วน ถูกต้องเป็นไป ระเบียบ	- เจ้าหน้าที่ขาดความ ชำนาญในการปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชี ส่งผลให้การเขียน ใบเสร็จรับเงินยังพบ ข้อผิดพลาด	- มีการตรวจสอบ รายละเอียดข้อมูลใน ใบเสร็จรับเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน	- การควบคุมภายในที่มี อยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจ คลาดเคลื่อนที่ต้อง ดำเนินการแก้ไข	- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ งานการเงินและบัญชียังมี งานรับผิดชอบด้านอื่นๆ อีกมาก ทำให้งานจัดทำ การเงินยังไม่สมบูรณ์	๑. จัดให้มีการอบรม เจ้าหน้าที่การเงิน ๒. ขอคำแนะนำจากกอง คลังและหน่วยตรวจสอบ ภายใน	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลคลองป่า ไม้/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ไปตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
ด้านการเงิน ระบบ วิทยกรรมการรวมมหาดไทยด้วยเงิน รพภบาลและหน่วยบริการ ณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๖๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๖๕๖๑ การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการเก็บ เงิน และการตรวจเงิน ขององค์กร องส่วนท้องถิ่น วิทยกรรมการรวมมหาดไทยว่าด้วยการ การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ เงิน และการตรวจเงินขององค์กร องส่วนท้องถิ่นพ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไข จนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. การจัดทำใบนำส่งเงิน ใบสรุปนำส่งเงิน และการ จัดทำรายงานสถานะ การเงินประจำวัน ยังไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน ๒. เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายเงินในฎีกาไม่ ครบถ้วน	๑. มีการดำเนินการตาม ระเบียบการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการฝาก เงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ตามที่ กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นกำหนด ๒. มีการจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงิน เอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายเงิน ในฎีกาไม่ครบถ้วน ๓. มีการจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตามรูปแบบที่ กำหนดตามหนังสือ กระทรวงมหาดไทย	๑.การควบคุมภายในที่ มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจ คลาดเคลื่อนที่ต้อง ดำเนินการแก้ไข	๑.การจัดทำสถานะ การเงินประจำวันยังไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน	๑. ได้ดำเนินการโดย มอบหมายให้ ผู้รับผิดชอบดำเนินการ สรุปยอดเงินเป็น ประจำให้ถูกต้องและ นำฝากธนาคารตาม ระเบียบ ๒. มีการตรวจสอบ และควบคุมความ ถูกต้องทุกครั้ง ๓. มีการปรับปรุงแก้ไข ให้จัดทำแบบฎีกา พร้อมแบบเอกสาร ประกอบการเบิก จ่ายเงินในฎีกาให้ ครบถ้วนถูกต้อง ๔. มีการปรับปรุงแก้ไข ให้จัดทำแบบฎีกาให้ ถูกต้อง ครบถ้วนตาม แบบของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล กร่ำ/กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ การดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑ การเงิน (ต่อ)		๔. มีการดำเนินการตาม ระเบียบการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝาก เงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ๕. มีการดำเนินการ จัดทำรายงานสถานะ การเงินประจำวัน			๕. มอบหมายให้ คณะกรรมการตรวจสอบ การรับเงินให้ตรงตาม ใบเสร็จ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล กร่ำ/กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน (ผู้/วัตถุประสงค์)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑ ด้านวัสดุ/ครุภัณฑ์	- การจัดทำ ทะเบียนคุม วัสดุทุกประเภทยังไม่ได้ ดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน	- มีการจัดทำ ทะเบียน คุมวัสดุทุกประเภทไม่ได้ ดำเนินการให้เป็น ปัจจุบัน	- การจัดทำ ทะเบียน คุมวัสดุทุกประเภท ยังไม่ได้ดำเนินการให้ ถูกต้องตามรูปแบบของ กระทรวงมหาดไทย	- ทะเบียนคุมวัสดุที่ จัดทำไม่เป็นไปตาม รูปแบบของ กระทรวงมหาดไทย ที่กำหนด	- ดำเนินการจัดทำ ทะเบียนคุมวัสดุที่จัดทำ ให้เป็นไปตามรูปแบบ ของกระทรวงมหาดไทย กำหนด	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล กร่ำ/กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน /วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
ยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยา	๑. ความเสี่ยงจากการได้รับยาและเวชภัณฑ์ที่มีอายุสั้น ๒. ความเสี่ยงจากการที่ยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยาในคลังสูญหาย ๓. ความเสี่ยงจากการมียาและเวชภัณฑ์ที่มีไม่ใช่ยาหมดอายุ ๔. ความเสี่ยงจากกรณีไฟฟ้าดับ ตู้เย็นเก็บความเย็นไม่ได้ ทำใหยาเสื่อมสภาพ ๕. ความคาดเคลื่อนในใบสั่งยา	๑. ตรวจสอบการควบคุมคุณภาพตามประเภทยา (สถานที่ อุณหภูมิ อุปกรณ์ แสงสว่าง และ ความชื้น) ๒. ตรวจสอบการควบคุมคุณภาพตามประเภทยา (สถานที่ อุณหภูมิ อุปกรณ์ แสงสว่าง และ ความชื้น) ๓. มีการทวนใบสั่งยา		๑. อุณหภูมิเกินมาตรฐานในฤดูร้อนส่งมาใหยาเสื่อมคุณภาพ ๒. ความล่าช้าในการทำงาน	๑. ให้มีการตรวจสอบวันผลิตและวันหมดอายุของยามาเสมอทุกวันสิ้นเดือน ๒. เสนอของงบประมาณในการจัดซื้อ ๓. เครื่องปรับอากาศติดไว้ในห้องเก็บเวชภัณฑ์ยา ๔. ให้มีการตรวจสอบอุณหภูมิทุกวัน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลคลองปูน/กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
งานการเงินและบัญชีการรับและการ จ่ายเงิน	๑. การจัดทำเอกสาร ประกอบงบการเงินเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน	- ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การตรวจเงินของ อปท.	๑. สอบทานการ ปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามระเบียบ หนังสือ สั่งการ และมติครม. และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับ และนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้อง ก่อนการ ดำเนินการเบิกจ่ายเงิน ในแต่ละรายการ	๑. การจัดทำเอกสาร ประกอบงบการเงินเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน	๑. ให้หัวหน้าหน่วยงาน ได้ตรวจสอบเอกสาร พร้อมรับรองความ ถูกต้องก่อนดำเนินการ เบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและ หัวหน้าหน่วยงานมีการ สอบถามการเบิกจ่าย ตามขั้นตอน	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล คลองปูน/ กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เป็นการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. การขาดความรู้ความ เข้าใจด้านพัสดุของ บุคลากร	๑. คำสั่งแบ่งงานภายใน ที่แต่งตั้งไว้ ๒. ปฏิบัติตาม พรบ.การ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และปฏิบัติตาม กฎกระทรวงออกตาม ความใน พรบ.การจัดซื้อ จัดจ้างฯ และระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้าง	๑. กิจกรรมด้าน ทะเบียนทรัพย์สินและ พัสดุมีการควบคุมที่ เพียงพอบรรลุลตาม วัตถุประสงค์ของการ ควบคุมได้ในระดับหนึ่ง	๑. การขาดความรู้ความ เข้าใจด้านพัสดุของ บุคลากร	๑. ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ได้รับการ ฝึกอบรมและให้ศึกษา หนังสือสั่งการและคู่มือ ก่อนการลงมือปฏิบัติ	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล คลองปูน/ กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

จตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
เรจัดทำระบบการเงินการบัญชีของ โอนถ่ายไปสังกัดองค์การปกครอง ระสงค์ ยัยกระทรวงมหาดไทยด้วยเงิน งพยาบาลและหน่วยบริการ นสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน การเบิก การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน การปกครองส่วนท้องถิ่น ยัยกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ เงิน และการตรวจเงินขององค์กร งส่วนท้องถิ่นพ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไข ถึง (ฉบับที่ ๔)พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. บุคลากรในการจัดทำ การเงินและบัญชีที่ของ รพ.สต.ไม่ได้สำเร็จ การศึกษาโดยตรง ๒. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ สายงานสาธารณสุขเป็น ผู้ปฏิบัติงาน ดูแลบัญชี และการเงินของ รพ.สต. ๓. เจ้าหน้าที่ขาดทักษะ ความรู้ความเข้าใจ ความ ชำนาญ และทักษะด้าน บัญชีและการเงิน	๑. มีการจัดอบรมให้ ความรู้ด้านการเงินและ บัญชีจากหน่วยงานของ องค์การบริหารส่วน จังหวัดระยอง ๒. มีเจ้าหน้าที่ให้ คำปรึกษา ถาม - ตอบ ปัญหาและข้อสงสัย ๓. มีช่องทางติดต่อทาง สื่อออนไลน์ เพื่อแก้ไข ปัญหาให้กับเจ้าหน้าที่ จัดทำบัญชีของ รพ.สต. ๔. มีการจัดส่งเอกสาร การเงินให้กับ อบจ.ทุกสิ้น เดือน เพื่อตรวจสอบ ความถูกต้องและดำเนิน แก้ไขตามคำแนะนำ	- ยังพบข้อผิดพลาด ของการทำฎีกาเบิก จ่ายเงิน	๑. ขาดบุคลากรด้าน บัญชีและการเงินที่จบ การศึกษาระยะสายงาน ๒. การจัดทำฎีกาและ ขั้นตอนในการจัดทำ ระบบการเงินการบัญชี	๑. ขอรับการสนับสนุน การจัดสรรเจ้าหน้าที่ การเงินและบัญชี จาก องค์การบริหารส่วน จังหวัดระยองเพื่อให้ งานด้านการเงินและ บัญชี มีประสิทธิภาพ มากขึ้น ๒. ขอคำแนะนำจาก หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วน จังหวัดระยองเพื่อ ปรับปรุงแก้ไขเอกสารที่ ไม่สมบูรณ์ มี ข้อผิดพลาด ให้ถูกต้อง ตามระเบียบ ขัณฑ์ ขององค์กร	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล กองดิน/กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

ใจความกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน รัฐหรือภารกิจตามแนวดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑. ด้านการเงิน ประสงค์ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย เงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริหาร แผนสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน การเบิก นการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน เคการปกครองส่วนท้องถิ่นและปฏิบัติ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการ เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ ๕๖๑)	๑. การจัดทำใบนำส่งเงิน ใบสรุปนำส่งเงิน และการ จัดทำรายงานสถานะ การเงินประจำวัน ยังไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน	๑. มีการดำเนินการตาม ระเบียบการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการฝาก เงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ตามที่ กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นกำหนด	๑. การควบคุมภายในที่ มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจ คลาดเคลื่อนที่ต้อง ดำเนินการแก้ไข	๑.การจัดทำสถานะ การเงินประจำวันยังไม่ ถูกต้อง	๑. ได้ดำเนินการโดย มอบหมายให้ ผู้รับผิดชอบดำเนินการ สุปยอตเงิน เป็นประจำทุกวันต้อง ครบถ้วน ๒. มีการตรวจสอบและ ควบคุมความ ถูกต้องทุกครั้ง	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลบ้านหนอง แพงพวย/ กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตนากฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑ การจัดทำระบบการเงินการบัญชีของ ค. โอนถ่ายไปสังกัด อบท. ระยอง ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย เงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริการ ณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๖๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๖๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน การเบิก และการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และปฏิบัติ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ เงิน และการตรวจเงินขององค์กร องส่วนท้องถิ่นพ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไข จนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. ไม่มีบุคลากรที่ตรงกับ ภารกิจการจัดทำระบบ การเงินการบัญชี ๒. ระบบการเงินการบัญชี ใหม่ จากเดิมกระทรวง สาธารณสุขเป็นระบบ อบท.	๑. จัดอบรมระบบการลง ข้อมูลการเงินการบัญชี ๒. นิเทศติดตามผลการ ดำเนินงาน	๑. หน่วยตรวจสอบ ภายในลงมาตรวจสอบ ๒. นิเทศติดตามผลการ ดำเนินงาน	๑. บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ด้านการเงินการบัญชีไม่มี ความรู้ตรงตามสายงาน ๒. บุคลากรยังไม่เข้าใจใน ระบบการเงินการบัญชี	- ปรับปรุงแก้ไขเอกสาร ขั้นตอนการจัดทำตาม หน่วยตรวจสอบแนะนำ	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล ปากน้ำกระแสะ /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑. แผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุงประจำปี รหัส แผนรายรับ-รายจ่าย เงินบำรุง มี สภาพ	- แผนรายรับ-รายจ่าย ไม่พ้องกับรายจ่ายที่เกิดขึ้น	๑. วางแผนร่วมกันกับ เจ้าหน้าที่ รพ.สต. เกี่ยวกับการปรับ แผนการรับ-จ่าย เงิน บำรุง ๒. จัดลำดับความสำคัญ ของกิจกรรมที่ใช้จ่ายเงิน บำรุง	- มีการปรับแผนการรับ- จ่ายเงินบำรุง ปีละ ๒ ครั้ง เพื่อให้แผนมีความ สมดุล	- รายจ่ายฉุกเฉินที่ไม่ได้ทำ แผนรองรับ	- การทบทวนรายการ และรายจ่ายการ ประชุมร่วมกันในการ เพิ่มรายรับ	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล พังราด /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ การดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
รับทักเบัญชีและการจัดทำรายงาน , เอกสาร การบันทึกเบัญชีและการจัดทำรายงาน มีความเรียบร้อย ถูกต้องตาม งานการเบัญชี	- เจ้าหน้าที่ที่ยังไม่มีความ ชำนาญในการบันทึกเบัญชี การทำรายงานการเงิน และการจัดทำฎีกาของ อปท.	- การอบรมเกี่ยวกับกร บันทึกเบัญชี -การจ้างลูกจ้างตำแหน่ง เจ้าหน้าที่การเงินและ เบัญชี	- เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความเข้าใจเพิ่มมากขึ้น	- ยังมีข้อผิดพลาดเรื่อง การบันทึกทรห้เบัญชี การจัดทำฎีกาต่างๆ การจัดทำรายงานการเงิน	- การอบรมและเรียนรู้ เพิ่มเติมในส่วนที่ยังมี ข้อผิดพลาด	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล พังราด /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน รัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินงาน ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
ได้ทำแผนการจัดซื้อ/จัดจ้าง ระยะสั้น ควบคุมการใช้งบให้เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและเหมาะสมตามหลักการ งบประมาณ	-แผนการจัดซื้อ/จัดจ้าง ไม่ครอบคลุมเท่าที่ควร เนื่องจากระบบประมาณใบ การจัดทำแผนมีน้อย	-การติดตาม วิเคราะห์ เปรียบเทียบแผนความ ต้องการใช้พัสดุประจำปี ของ รพ.สต.	-การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ สามารถลดความเสี่ยงได้	-แผนการจัดซื้อ/จัดจ้าง ไม่ครอบคลุมเท่าที่ควร เนื่องจากมีงบประมาณ ไม่เพียงพอ	-ประสานงานกับผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อปรึกษา การจัดทำแผนเพื่อ กำหนดการใช้พัสดุให้ สอดคล้องกัน	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล พังราด /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลพังราด องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เฝ้าตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
การจัดซื้อ/จัดจ้าง และ การจัดซื้อ/จัดจ้างพัสดุตามแผนที่ได้ กันตามกำหนดที่วางไว้	๑. การจัดซื้อ/จัดจ้างที่ ต้องบันทึก e-GP เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่มี ความชำนาญในการบันทึก ทำให้ล่าช้า ๒. ระบบการบันทึก e-GP Error ไม่สามารถเข้า โปรแกรมได้	-การอบรมการบันทึก ระบบ e-GP	-เจ้าหน้าที่สามารถทำได้ ในระดับแต่ยังไม่มีความ คล่องตัว	-การบันทึกยังมีมีความ ผิดพลาดอยู่ ไม่ทันเวลา	๑ การเรียนรู้จากผู้ที่มี ความชำนาญ ๒. เข้ารับการอบรม เกี่ยวกับระบบ e-GP ๒.การบันทึกข้อมูลนอก เวลาราชการ เพื่อ หลีกเลี่ยงช่วงเวลา ระบบ Error	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล พังราด /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลห้วยไร่ องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ไปตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
การควบคุมเก็บรักษา บัตร วัสดุ ระสงค์ การควบคุม เก็บเก็บรักษา บัตร วัสดุ เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด	๑.อุณหภูมิในการเก็บ รักษา/เวชภัณฑ์ ๒.ยาที่มีอัตราการใช้ น้อย ทำให้เสียต่อการหมดอายุ ของยา ๓.การรับยาที่ใกล้หมดอายุ หรือยาเสื่อมสภาพ	-การตรวจสอบยา/ เวชภัณฑ์ก่อนรับทุกตัว ทุกกล่อง	-การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ระดับหนึ่ง	-บางครั้งการตรวจสอบ การรับเวชภัณฑ์มีเวลา น้อยเนื่องจากมีการระงับ อื่น	-ประสานงานกับผู้ ที่เกี่ยวข้อง ในการ ตรวจสอบสภาพ ภาชนะ บรรจุ ยาและเวชภัณฑ์	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล ห้วยไร่ /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน (หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑. ทางการเงิน ระบบ ที่ปฏิบัติตามระเบียบ กรมและหน่วยงานว่าด้วยเงินบำรุง บาลและหน่วยบริหารสาธารณสุขของ ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๐ และ เพิ่มเติม (ฉบับที่๒) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๔ สงเงิน การเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษา ะการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วน และปฏิบัติตามระเบียบ วมมหาไถยว่าด้วยการรับเงิน การเบิก การฝากเงินและการตรวจเงินของ ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และ เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๓)	๑. การจัดทำใบนำส่งเงิน ใบสรุปนำส่งเงิน และการ จัดทำรายงานสถานะ การเงินประจำวัน ยังไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน ๒. การจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินไม่เป็นไปตาม รูปแบบที่กำหนด ๓. การจัดทำรายงาน สถานะการเงินประจำวัน	๑. แนะนำ/ มีการ ดำเนินการตามระเบียบ การรับส่งเงิน การเบิก จ่ายเงินการฝากเงิน การ เก็บรักษาเงิน และการ ตรวจเงิน ตามที่กรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นกำหนด ๒. มีการจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตามรูปแบบที่ กำหนดตามหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ๓. มีการจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตามรูปแบบที่ กำหนดตามหนังสือ	การควบคุมภายในที่มี อยู่ยังบกพร่องที่ต้อง ดำเนินการแก้ไข	๑.การจัดทำสถานะ การเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๒. มีการจัดทำรายงาน สถานะการเงินประจำวัน ตามแบบฟอร์มเดิม	๑. ได้ดำเนินการโดย มอบหมายให้ ผู้รับผิดชอบดำเนินการ สรุปยอดเงิน เป็นประจำให้ถูกต้อง ครบถ้วน ๒. มีการตรวจสอบและ ควบคุมความ ถูกต้องทุกครั้ง ๓. มีการปรับปรุงแก้ไขให้ จัดทำแบบ ฎีกาให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามแบบของ กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล กระแสน /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ใจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน รัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑. การควบคุมครุภัณฑ์ยานพาหนะ ระดัง ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วย ราชการสุขขององค์กรปกครองส่วน น พ.ศ.๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ที่๒) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน ใช้จ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการ เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	- การจัดทำ ทะเบียนคุม ครุภัณฑ์ยานพาหนะยังไม่ ถูกต้องครบถ้วน	- มีการจัดทำทะเบียนคุม ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	- การจัดทำ ทะเบียน คุมครุภัณฑ์ ยานพาหนะยังไม่ได้ ดำเนินการให้ถูกต้อง ตามรูปแบบของ กระทรวงมหาดไทย	- ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ยานพาหนะที่จัดทำไม่ เป็นไปตามรูปแบบของ มหาดไทยที่กำหนด	- ดำเนินการจัดทำ ทะเบียนครุภัณฑ์ ยานพาหนะที่จัดทำให้ เป็นไปตามรูปแบบของ มหาดไทยกำหนด	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล กระแสน /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

ตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
การเงิน และ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วย สาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วน พ.ศ.๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน จ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการ เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย เงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและ วงเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ ๕๖๓)	๑. การจัดทำรายงานสถานะ การเงินประจำวันยังไม่ ถูกต้องครบถ้วน	๑.มีการจัดทำรายงาน สถานะการเงินประจำวัน รูปแบบที่กำหนดตาม หนังสือ กระทรวงมหาดไทย ๒.มีการจัดทำเช็คระบุ บัญชีเงินฝากออมทรัพย์	๑.การควบคุมภายในที่มี อยู่ยังบกพร่องเนื่องจาก ที่ต้องดำเนินการแก้ไข	๑. การจัดทำรายงาน สถานะการเงินประจำวัน ไม่แสดงเลขที่บัญชี ธนาคารประเภทกระแส รายวัน	๑. ได้ดำเนินการโดยมี การนำฝากทุกวันที่ทำการ สุดท้ายของสัปดาห์ ๒. มีการปรับปรุงแก้ไข ให้จัดทำรายงาน สถานะการทำงาน ประจำวันถูกต้อง ครบถ้วนตามแบบของ กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ๓. มีการตรวจสอบและ ควบคุมความถูกต้องทุก ครั้ง ๔. ปรับปรุงให้จัดทำเช็คระบุ เป็นบัญชีเงินฝากกระแส รายวัน	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล บ้านโพธิ์ฐาน /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ไปตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
ด้านการเงิน (ต่อ)					๕.ปรับให้จัดทำคำสั่ง เจ้าหน้าที่โรงงานโนโบ จะทำงานของ โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล บ้านโพธิ์ฐาน ๖. มีการปรับปรุงแก้ไข ให้จัดทำแบบปฏิทิน ถูกต้อง ครบถ้วนตาม แบบของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล บ้านโพธิ์ฐาน /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ความกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ กิจกรรมที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสียง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสียง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
การเงิน ที่ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย เงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วย ารณสุขขององค์กรปกครองส่วน ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๖๑) ข้อ ๔ การรับส่งเงิน การเบิก เก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ รืองส่วนท้องถิ่น และปฏิบัติตาม กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน ยเงิน การฝากเงินและการตรวจเงิน ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ และ เดิมถึง (ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑)	๑. การจัดทำรายงาน สถานะการเงินประจำวัน ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๒. เจ้าหน้าที่ที่ออกใบเสร็จ ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งเป็น เจ้าหน้าที่การเงิน	๑. มีจัดทำรายงาน สถานะการเงินประจำวัน รูปแบบที่กำหนดตาม หนังสือกระทรวง มหาดไทย ๒. มีการจัดทำเช็คระบุ บัญชีเงินฝากออมทรัพย์	๑. การควบคุมภายในที่ มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจ คลาดเคลื่อนที่ต้อง ดำเนินการแก้ไข	๑. การจัดทำรายงาน สถานะการเงินประจำวัน เมื่อนำเงินไปเข้าบัญชี แล้วต้องไม่มีเงินสด เหลืออยู่	๑. มีการปรับปรุงแก้ไขให้ จัดทำรายงานสถานะ การเงินประจำวันถูกต้อง ครบถ้วนตามแบบของ กรมส่งเสริมการปกครอง ส่วนท้องถิ่น ๒. มีการตรวจสอบและ ควบคุมความถูกต้องทุก ครั้ง ๓. มีการปรับปรุงแก้ไขให้ จัดทำฎีกาให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามแบบของ กรมปกครองส่วนท้องถิ่น	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพ ตำบลบ้านชำสมอ /กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

هامกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/กำหนด เสร็จ (๙)
การเงินและบัญชี งบ การรับเงิน - การจ่ายเงิน การจัดหา รายได้ การเงินตามงบประมาณ และนอก แผน การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน ทางถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ไม่ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานลด และขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน	๑. บุคลากรที่รับผิดชอบ งานมีวุฒิไม่ตรงกับ ภารกิจการจัดทำระบบ การเงินการบัญชี ๒. ระยะทางจาก หน่วยงานถึงธนาคารมี ระยะไกลไม่สามารถนำ ฝากเงินได้ทุกวัน	๑. การรับเงิน มีการออก ใบเสร็จให้แก่ผู้ชำระเงิน ทุกครั้ง ๒. นำฝากเงินทุกวันศุกร์ สุดสัปดาห์ ๓. รพ.สต.มีตู้บิรกี้อยู่ในการ เก็บรักษาเงินสดในมือ เพื่อนำฝากในวันทำการ ถัดไป ๔. มีการจัดทำบัญชี รายงานการเงินเป็น ปัจจุบัน	๑. หน่วยตรวจสอบ ภายในลงมา ตรวจสอบ/นิเทศงานปี ละ ๑ - ๒ ครั้ง ๒. ควบคุมภายในที่มี อยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจ คลาดเคลื่อนที่ต้อง ดำเนินการแก้ไข	- บุคลากรที่ปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี ไม่มีความรู้ตรงตาม สายงาน	๑. ปรับปรุงแก้ไข เอกสารขั้นตอนการ จัดทำตามหน่วย ตรวจสอบแนะนำ ๒. มีการตรวจสอบการ ออกใบเสร็จรับเงินเมื่อ ได้รับการชำระเงินทุก ครั้ง ๓. จัดหาบุคลากรที่มี ความรู้ตรงสายงานมา ปฏิบัติงาน ๔. ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการสรุปยอดเงิน เป็นประจำให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกวัน ๕. เงินสดนำเงินฝาก ธนาคารทุกวันทำการ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพ ตำบล บ้านคลองเขตร/กอง สาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัดอุปพระสงฆ์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ (๙)
การเงิน และบัญชี ปฏิบัติตามระเบียบ กรมมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุง บาลและหน่วยบริการสาธารณสุข การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ รับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการเก็บ และการตรวจเงิน ขององค์กร ส่วนท้องถิ่น	๑. การรับส่งเงินยังไม่ ถูกต้องตามระเบียบฯ	๑. มีการดำเนินการตามการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงิน ตามระเบียบ ที่กระทรวงฯ กำหนด ๒. มีการจัดทำรายงานสถานะการเงิน ทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน ๓. ผู้รับเงินและผู้ออกใบเสร็จรับเงิน ได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่ง ๔. มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามรูป แบบที่กำหนดตามระเบียบกระทรวง มหาดไทย	๑. การควบคุมภายในที่ มีอยู่ยังไม่ครบถ้วน เนื่องจากขาดความ เข้าใจในระเบียบฯ ๒. การควบคุมภายในที่ มีอยู่ปฏิบัติไม่ครบถ้วน ถูกต้อง	- บุคลากรที่ ปฏิบัติงานด้าน การเงินการบัญชี ไม่มีความรู้ตรงตาม สายงาน	๑. ปรับปรุงแก้ไข เอกสารขั้นตอนการ จัดทำตามหน่วย ตรวจสอบแนะนำ ๒. มีการตรวจสอบ การโอนเงินเสร็จรับเงิน เมื่อได้รับการชำระเงิน ทุกครั้ง ๓. ได้ดำเนินการโดย มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการสรุป ยอดเงินเป็นประจำ ให้ ถูกต้องครบถ้วนทุกวัน ๔. เมื่อมีการรับเงินสด นำเงินฝากทุก วันทำการ	โรงพยาบาล ส่งเสริมสุขภาพ ตำบลบ้านวัง จันทร์/กอง สาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

จตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
การเงิน และ การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชี ครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่	๑. การจัดทำบัญชีการเงิน รายงานด้านการรับ-การ จ่ายยังมีข้อผิดพลาด	๑. ข้อมูล เอกสารการรับ จ่ายเงินบำรุง ยังมี ข้อผิดพลาดต้องแก้ไข	๑. การควบคุมภายในที่ มีอยู่ยังบกพร่อง เนื่องจากต้อง ดำเนินการแก้ไข	๑. เจ้าหน้าที่ไม่มีความ ชำนาญในการจัดทำ การเงินการบัญชี	๑. มีการตรวจสอบ เอกสารรับ-จ่าย จาก เจ้าหน้าที่ หัวหน้า หน่วยงานคลัง ภายใน รพ.สค. ๒. เจ้าหน้าที่รับการ อบรมหลักสูตรเกี่ยวกับ การเงินการบัญชี	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล หนองสะพาน /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานหรือภารกิจตามแผนดำเนินงานหรืออื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
ทำแผนเงินบำรุง ยงค์ ยเงินบำรุงตามแผนอย่างมี ภาพและบรรลุลตามวัตถุประสงค์	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ และประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานจัดทำแผน	๑. ระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยการ พัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และ ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม ๒. พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. การควบคุมที่มีอยู่ไม่ เพียงพอ	๑. การใช้เงินบำรุงไม่ ครบทุกรายการ ไม่ ครบถ้วนตามแผน	๑. ติดตามควบคุมกำกับ ใช้เงินบำรุงตามแผนให้ ครบถ้วน ๒. จัดทำแผนให้ สอดคล้องกับแหล่ง งบประมาณ	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล หนองสะพาน /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) กิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน รัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖ ด้านบริหารพัสดุ ประสงค์ ให้การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดเก็บรักษาและ เบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบ รายการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจด้านการ บริหารพัสดุ	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ และปฏิบัติระเบียบ การเงินการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. มีการปฏิบัติตามระเบียบ การเงินการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน	๑.การรับ การเบิก การ จ่าย การจัดเก็บ พัสดุไม่ ถูกต้อง ๒. เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบยังไม่มี ประสบการณ์การทำงาน ด้านพัสดุและการจัดซื้อ จัดภาครัฐ e-GP การ จัดทำบัญชีทรัพย์สิน	๑. ยึดแนวทางปฏิบัติ ตามระเบียบการเงินการ คลังว่าด้วยการจัดซื้อจัด จ้างภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๒. มีทะเบียนคุมเงินจ่าย พัสดุ ๓. มีที่ปรึกษาด้านพัสดุ (หน่วยตรวจสอบภายใน) ของอบจ.ระยอง ๔. เข้ารับการอบรมด้าน การบริหารพัสดุ	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล หนองสะพาน /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินงาน ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
1 ระบบการจัดทำการเก็บรักษาและ พื้นที่ ระดม เวชภัณฑ์ที่เก็บรักษามีคุณภาพและ อัตราการใช้งาน	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำ แผนงานการคลังยาและ เวชภัณฑ์	๑. มีการควบคุมอนุมัติ คลังยาให้คงที่เหมาะสม ในการเก็บเวชภัณฑ์และ มีการบันทึกอนุมัติ ความขึ้นสัมพัทธ์เป็น ปัจจุบัน ๒. คลังยาแบ่งเป็น สัดส่วนของการจัดเก็บ เวชภัณฑ์ชัดเจน ๓. มีหลักฐานเบิกจ่าย เวชภัณฑ์ ถูกต้องและ เป็นปัจจุบัน	๑. การควบคุมที่มีอยู่ไม่ เพียงพอ	๑. การควบคุมอนุมัติ ยังไม่สม่ำเสมอ ตลอดเวลา	๑. มีและใช้คู่มือการเก็บ รักษาและเวชภัณฑ์ แนะนำแนวทางในการ ปฏิบัติงาน ๒. มีการอบรมเชิง ปฏิบัติการการเก็บรักษา ยาและเวชภัณฑ์ ๓. มีการติดตามนิเทศ ตรวจสอบจากกลั กรม	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล หนองสะพาน /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการทำงานตามแผนงาน พ.ศ. ๒๕๖๖

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

จตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
การเงิน ประสงค์ ถูกต้องตามระเบียบ วงมหาดไทยว่าด้วยเงินโรงพยาบาลแล ะการสาธารณสุขขององค์กรปกครอง ส่วน พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับ ส่งเงิน จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การ เก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.	๑. การจัดทำใบนำส่งใบ สรุปนำส่งเงิน และการ จัดทำรายงานสถานะ การเงินประจำวัน ยังไม่ ถูกต้องและไม่ครบถ้วน ๒. การจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินไม่เป็นไปตาม รูปแบบที่กำหนด	๑. มีการจัดทำรายงาน สถานะการเงิน ประจำวัน รูปแบบที่ กำหนดตามหนังสือ กระทรวงมหาดไทย	๑. การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังบกพร่องต้อง ดำเนินการแก้ไข ๒. การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจ คลาดเคลื่อนที่ต้อง ดำเนินการแก้ไข ๓. การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยัง ขาดความรู้ความเข้าใจ ในการรับเงินฝาก	๑. การจัดทำสถานะ การเงินประจำวันยังไม่ ถูกต้องครบถ้วน	๑. ได้ดำเนินการโดย มอบหมายให้ ผู้รับผิดชอบดำเนินการ สรุปยอดเงินเป็นประจำ ให้ถูกต้องครบถ้วน ๒. มีการตรวจสอบและ ควบคุมความถูกต้องทุก ครั้ง ๓. มีการปรับปรุงแก้ไข ให้จัดทำแบบของกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ๔. กำชับให้ผู้เกี่ยวข้อง ตรวจสอบการลงลายมือ ชื่อให้ถูกต้องครบถ้วน ทุกครั้งตามระเบียบ	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลบ้านหนอง ค้างคาว กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑. การจัดทำบัญชีการเงินของ รพ.สต.ถ่าย แปลงที่ดินของ อบจ.ระยอง ๒. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ด้านบัญชีโดยตรง ๓. เจ้าหน้าที่ที่ทำงานด้าน การเงินยังขาดความรู้ ความเข้าใจเรื่อง ระเบียบการเงินที่ถูกต้อง	๑. การจัดทำบัญชี การเงินมีการ เปลี่ยนแปลงไปจากเดิม มาก ๒. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ด้านบัญชีโดยตรง ๓. เจ้าหน้าที่ที่ทำงานด้าน การเงินยังขาดความรู้ ความเข้าใจเรื่อง ระเบียบการเงินที่ถูกต้อง	๑. เข้ารับการอบรม ความรู้เรื่องการทำ บัญชีการเงิน จาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ๒. มีเจ้าหน้าที่ให้ คำปรึกษาด้านการเงิน ๓. มีการจัดส่งเอกสาร ด้านการเงินเพื่อ ตรวจสอบความถูกต้อง	- เอกสารยังพบ ข้อผิดพลาด	- เจ้าหน้าที่ที่ทำงานด้าน การเงิน ไม่ได้มีความรู้ ด้านการจัดทำบัญชี การเงินโดยตรงยังขาด ความรู้ความเข้าใจเรื่อง ของระเบียบการเงินที่ ถูกต้อง	- ดำเนินการแก้ไข เอกสารการเงินให้ถูกต้อง ตามคำแนะนำของ เจ้าหน้าที่การเงิน อบจ. ๑. ขอคำแนะนำจาก หน่วยตรวจสอบภายใน และ กองคลัง ๒. ปรับปรุงแก้ไขการ ดำเนินงานที่ไม่สมบูรณ์ มีข้อผิดพลาดให้ถูกต้อง ตามระเบียบ ๓. ขอรับการสนับสนุน เจ้าหน้าที่การเงินการ บัญชี	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล กะเจ็ด /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗
๑. บุคลากรที่จัดทำบัญชี เป็นบุคคลที่ไม่ได้จบตาม สายงานบัญชีและการเงิน กับการปฏิบัติตามภารกิจ การจัดทำระบบการเงิน การบัญชี ๒. ไม่มีบุคลากรที่จบตาม สายงานบัญชีและการเงิน	๑. บุคลากรที่จัดทำบัญชี เป็นบุคคลที่ไม่ได้จบตาม สายงานบัญชีและการเงิน กับการปฏิบัติตามภารกิจ การจัดทำระบบการเงิน การบัญชี ๒. ไม่มีบุคลากรที่จบตาม สายงานบัญชีและการเงิน	๑. ให้บุคลากรไปอบรม การจัดทำการเงินและ การบัญชี ๒. การนำฝากเงินทุกวัน ทำการสุดท้ายของ สัปดาห์	๑. หน่วยตรวจสอบ ภายในให้คำแนะนำใน การลงมาตรวจสอบ บัญชีและรายงาน ๒. ติดตามการ ปฏิบัติงานของบุคลากร ที่ปฏิบัติงาน	- การจัดทำฎีกาและ ขั้นตอนในการจัดทำ ระบบการเงินการบัญชี	๑. ขอคำแนะนำจาก หน่วยตรวจสอบภายใน และ กองคลัง ๒. ปรับปรุงแก้ไขการ ดำเนินงานที่ไม่สมบูรณ์ มีข้อผิดพลาดให้ถูกต้อง ตามระเบียบ ๓. ขอรับการสนับสนุน เจ้าหน้าที่การเงินการ บัญชี	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล บ้านนา /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

๑. โอนถ่ายไปสังกัด อบท.

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน รัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๖ ด้านการเงิน ประเด็น ห้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริหาร รณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงินการเบิก รับการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ะเปียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและการ เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) ๒๕๖๓	๑. การรับส่งเงิน การเบิก จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินไม่ถูกต้อง ดำเนินการยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	๑. มีการจัดทำคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บ รักษาเงิน ๒. มีการจัดทำบัญชี ทะเบียนและรายงาน การเงิน ตามที่กรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น กำหนด และมีการ ตรวจสอบโดยเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบทุกวัน ๓. การรับเงินมีการออก ใบเสร็จรับเงินแก่ผู้ชำระ เงินทุกคน	๑. มีการควบคุม ภายในที่มีอยู่ยังไม่ ครอบคลุมเนื่องจากมี ความเข้าใจ คลาดเคลื่อนที่ต้อง ดำเนินการแก้ไข	๑. มีการจัดทำรายงาน สถานะการเงิน ประจำวันตาม แบบฟอร์มเดิมของ กระทรวงสาธารณสุข ๒. การจัดทำใบนำส่ง และการจัดทำใบสรุป ใบนำส่งยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๓. จัดทำฎีกาการเบิก จ่ายเงินไม่เป็นไปตาม รูปแบบที่กำหนด	๑. มีการตรวจสอบการ ออกใบเสร็จรับเงินเมื่อ ได้รับการชำระเงินทุก ครั้ง ๒. ได้ดำเนินการโดย มอบหมายให้ ผู้รับผิดชอบดำเนินการ สรุปยอดเงินเป็นประจำ ให้ถูกต้องครบถ้วนทุก วัน ๓. กำหนดให้มีการ ตรวจสอบ ควบคุม การ จัดฎีกา มีความถูกต้อง ครบถ้วน	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลเขาหิน กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญองหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
วิจ ความปลอดภัยด้านการรักษาเงินเก็บรักษาเงิน) ประสงค์ อให้ปฏิบัติตามระเบียบ กรมมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุง ยาบาลและหน่วยบริหารสาธารณสุขของ ารปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ ับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษา และการตรวจเงินขององค์กรปกครอง ท้องถิ่นและปฏิบัติตามระเบียบ กรมมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิก เงิน การฝากเงินและการตรวจเงินของ ารปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และ ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๓)	- การเก็บรักษาเงินสดในมือ ขาดสถานที่เก็บรักษาเงินที่ ปลอดภัย	- การจัดเก็บเงินสดไม่มีผู้ใช้ ลิ้นชักเก็บโดยการถือคฤกญแจ	- มีเพียงผู้ลิ้นชักเก็บโดย การถือคฤกญแจซึ่ง สามารถรักษาความ ปลอดภัยในการเก็บ รักษาเงินได้ในระดับหนึ่ง	- ขาดสถานที่เก็บ รักษาเงินที่ปลอดภัย ไม่มีผู้นิรภัยในการ เก็บรักษาเงินสด	๑. ได้ดำเนินการโดย มีการนำฝากทุกวัน ทำการสุตท้ายของ สลิปคำ ๒. จัดหาผู้นิรภัย	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลชาก พง/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

هامกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
บเงิน และการเบิกจ่าย ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า รุ่งโรงพยาบาลและหน่วยบริหาร ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๖) พ.ศ.๒๕๖๑ รับส่งเงินการเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษา ตรวจสอบเงินขององค์กรปกครองส่วน และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ เบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและการตรวจ การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๓)	- การเบิกจ่ายเงินล่าช้าและ เอกสารบางส่วนยังขาด รายละเอียดความถูกต้อง	- ได้รับการอบรมและการ นิเทศตรวจสอบด้านการรับ เงิน การเบิกจ่ายเงิน จากหน่วยตรวจสอบ อบจ. ระยอง ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย	- มีการเบิกจ่ายเงินที่ ทันเวลา และ รายละเอียดเอกสาร การรับเงินและการเบิก จ่ายเงินครบถ้วนถูกต้อง	- บุคลากรยังขาด ความชำนาญด้าน การรับเงิน การเบิก จ่ายเงินตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย เนื่องจากเพิ่งได้รับ การถ่ายโอนลง อบจ.ระยอง	- แก้ไขปรับปรุงตาม รายงานของหน่วย ตรวจสอบที่เฝ้าระวังและเฝ้า ในการแก้ไขปรับปรุงไว้ ตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลซาก พจ/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการทำงานภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กิจกรรมกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน รัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๖ ด้านการเงิน ประสงค์ ให้การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชี งคราบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่ ้อง	๑. การเก็บรักษาเงินสด ๒. การจัดทำบัญชีการเงิน รายงานด้านการรับ-การ จ่ายยังมีข้อผิดพลาด	๑. มีการจัดเก็บใบรับเช็ค คู่หลักที่ถูกต้องและสื่อ ๒. ข้อมูล เอกสารการรับ จ่ายเงินบำรุง ยังมี ข้อผิดพลาดต้องแก้ไข	๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ถูกต้อง เนื่องจากต้อง ดำเนินการแก้ไข	๑. ผู้บริหารเป็นระบบ กฎระเบียบไม่ถูกต้องตาม มาตรฐาน ๒. เจ้าหน้าที่ไม่มีความ ชำนาญในการจัดทำ การเงินการบัญชี	๑. ได้ดำเนินการโดยมี- การนำฝากทุกวันที่ทำการ สุดท้ายของสัปดาห์ ๒. มีการตรวจสอบ เอกสารรับ-จ่าย จาก เจ้าหน้าที่ หัวหน้า หน่วยงานคลัง ภายใน รพ.สต. ๓. เจ้าหน้าที่รับการ อบรมหลักสูตรเกี่ยวกับ การเงินการบัญชี	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล ชากบก /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗
๖ ด้านการบริหารพัสดุ ประสงค์ ให้การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดเก็บรักษาและ เบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบ รายการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจด้านการ บริหารพัสดุ ๒. การรับ การเบิก การ จ่าย การจัดเก็บและการ จำหน่ายพัสดุไม่ถูกต้อง	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ และปฏิบัติตามระเบียบ การเงินการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. มีการปฏิบัติตาม ระเบียบการเงินการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน	๑. การรับ การเบิก การ จ่าย การจัดเก็บพัสดุไม่ ถูกต้อง ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่ได้จับตามพัสดุ	๑. ยึดแนวทางปฏิบัติ ตามระเบียบการเงินการ คลังว่าด้วยการจัดซื้อจัด จ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. มีทะเบียนคุมจ่าย พัสดุ	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล ชากบก /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
ภารกิจ ๕๐. กระบวนการจัดทำแผนเงิน บำรุง วัตถุประสงค์ เพื่อใช้จ่ายเงินบำรุงตามแผน อย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุ งานวัตถุประสงค์	๑. เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้และ ประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานการจัดทำ แผน	๑. มีการควบคุม อุณหภูมิคลังยาให้คงที่ เหมาะสมในการเก็บ เวชภัณฑ์ ๒. คลังยาแบ่งเป็น สัดส่วนในการเก็บ เวชภัณฑ์ที่ชัดเจน ๓. มีหลักฐานการ เบิกจ่ายเวชภัณฑ์ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน	๑. การควบคุมภายในที่ มีอยู่ไม่เพียงพอ	๑. การควบคุมอุณหภูมิยังไม่ สม่ำเสมอตลอดเวลา ๒. ห้องเก็บเวชภัณฑ์ต้อง ติดกุญแจ ๒ ชั้น	๑. มีและใช้คู่มือการเก็บ รักษาและเวชภัณฑ์และ แนวทางในการปฏิบัติงาน ๒. มีการฝึกอบรมเชิง ปฏิบัติการเก็บรักษาและ เวชภัณฑ์ ๓. มีการติดตามนิเทศ ตรวจสอบจากเภสัชกรรม	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลกระ เทพ/ทอง สาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
ภารกิจ ๔. กระบวนการเก็บรักษา และเวชภัณฑ์ วัตถุประสงค์ เพื่อให้เวชภัณฑ์ที่เก็บรักษามี คุณภาพและเพียงพอต่อการใช้งาน	๑. เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้และ ประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานการจัดทำ แผน	๑. ระเบียบการเงินการ คลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. ระเบียบเงินบำรุง กระทรวงมหาดไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม ๓. พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. การควบคุมภายในที่ มีอยู่ไม่เพียงพอ	๑. การใช้เงินบำรุง ยังไม่สอดคล้องกับแผน ๒. การใช้เงินบำรุง ยังไม่เป็นไปตาม วัตถุประสงค์	๑. มีและใช้คู่มือการเงินและ บัญชีเป็นแนวทางในการ ปฏิบัติงาน ๒. มีกรอบระเบียบปฏิบัติการ การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล กระแจะ/ กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนงานการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)
ภารกิจ ๕๑. กระบวนการจัดทำการบันทึกข้อมูล JHCIS วัตถุประสงค์ เพื่อให้การประมวลผล ๔๓ แห่งครบถ้วนถูกต้อง	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานการบันทึกข้อมูล JHCIS	๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ	๑. บุคลากรใน รพ.สต. ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการบันทึกข้อมูลของโปรแกรม	๑. ประชุมชี้แจงเจ้าหน้าที่ข้อมูลในระบบ JHCIS ๒. ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลทุกครั้งเพื่อป้องกันข้อมูลผิดพลาดเมื่อพบปัญหาให้รายงานต่อผู้ควบคุมระบบของ รพ.สต. ๓. ประมวลผลข้อมูลการให้บริการทุกวันพร้อมจัดเก็บ ๔. ตรวจสอบข้อมูลและจัดส่งทุกวัน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลกระเฉด/ กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

กิตติคุณกฎหมายที่จัดตั้ง หนของรัฐ หรือภารกิจตาม คำเป็นกรหรือกรกิจอื่น ๆ เืองของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
การเงินและบัญชี งบ การเงินและบัญชีมีความถูกต้อง ขบการเงินการคลัง	๑. ผู้รับผิดชอบการเงินไม่ได้ จบบัญชีมาโดยตรง ๒. การจัดเก็บเอกสาร การเงินยังไม่ปลอดภัย ๓. การจัดทำระบบบัญชี ยัง ขาดความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	๑. มีคำสั่งมอบหมาย แต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชี ๒. มีคู่มือปฏิบัติงาน ๓. มีคำสั่งมอบหมาย แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับเงิน ประจำวัน ๔. มีคำสั่งมอบหมาย แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบการรับจ่ายเงิน ประจำวัน ๕. มีคำสั่งมอบหมาย แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บ รักษาเงิน ๖. มีตู้รับภัยพร้อมล็อค กุญแจ	๑. ผู้รับผิดชอบงานระดับ รพ.สต. ตรวจสอบ ความถูกต้องของเอกสาร การเงิน การจัดซื้อ/จัดจ้าง ก่อนส่งเสนอผู้บริหาร ๒. คณะกรรมการควบคุม ตรวจสอบภายในระดับ อบจ. นิเทศติดตาม ตรวจสอบ เพื่อให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปตาม ระเบียบของทางราชการ	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน ใน รพ.สต. ขาดความรู้และ ความเข้าใจเนื่องจากไม่ได้จบ บัญชีมาโดยตรง ๒. เจ้าหน้าที่ที่มีการ เปลี่ยนแปลงบ่อย ๓. ตู้รับภัยมีขนาดเล็กทำให้ สามารถเคลื่อนย้ายได้	๑. กำหนดให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบศึกษาวิธีการ จัดทำการเงินและบัญชี เพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบ ทางราชการ ๒. ติดตามตรวจสอบ เอกสารการจัดทำการเงิน และบัญชีโดยคณะกรรมการ ควบคุมตรวจสอบภายใน ระดับ อบจ. ๓. กำหนดให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้มงวดในการ ปฏิบัติเพื่อให้ถูกต้องตาม ระเบียบทางราชการ	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลบ้าน กระเฉดพ/กอง สาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

จดตามกฎหมายที่จัดตั้ง ของรัฐ หรือภารกิจตาม อำนาจหน้าที่หรือภารกิจอื่นๆ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
เงินและบัญชี (ต่อ)					๔. ติดตามตรวจสอบโดย คณะกรรมการควบคุม ตรวจสอบภายในระดับ อบจ.	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลบ้าน กระเฉดพ/กอง สาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เจตตามกฎหมายที่จัดตั้ง ของรัฐ หรือภารกิจตาม คำเนิรณการหรือภารกิจอื่นๆ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)
การสมค ณ์ เน้นการควบคุมภายในตาม รสนเทศและการสื่อสารของ	๑. อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ไม่ เพียงพอเนื่องจากเสียหายบ่อย ๒. ระบบไฟฟ้าไม่เสถียร ไฟตก ไฟกระชากบ่อย ทำให้อุปกรณ์ คอมพิวเตอร์ชำรุด ๓. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ใน การดูแลอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	๑. มีการกำหนดนโยบาย การนำคอมพิวเตอร์มาใช้ใน การดำเนินงาน ๒. ผู้ได้รับการอนุมัติเท่านั้น ที่สามารถเข้าถึงอุปกรณ์ คอมพิวเตอร์ ๓. มีข้อเสนอแนะหรือให้การ ฝึกอบรมการใช้อุปกรณ์ คอมพิวเตอร์กับผู้ใช้คนใหม่ ๔. มีการบำรุงรักษาอุปกรณ์ ตามระยะเวลาที่กำหนด	๑. มีคณะกรรมการ ICT ระดับโซนและระดับอำเภอ ในการช่วยเหลือให้ คำแนะนำการใช้งาน โปรแกรมต่างๆ	๑. ไม่มีการกำหนดนโยบาย ของแต่ละส่วนงานย่อยใน การดูแลรักษาอุปกรณ์ คอมพิวเตอร์ ๒. เมื่ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์ เกิดความเสียหายหรือ ทำงานไม่ได้มีการรายงานให้ ทราบและไม่ได้รับการแก้ไข ในพื้นที่ ๓. ไม่มีการกำหนดให้ฝ่าย บริหารติดตามผลตอบข้อ เรียกร้องและข้อเสนอแนะ ของบุคลากร	๑. กำหนดนโยบายของแต่ ละส่วนงานย่อยในการดูแล รักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ๒. กำหนดแนวปฏิบัติกรณี อุปกรณ์คอมพิวเตอร์เกิด ความเสียหายหรือทำงาน ไม่ได้ ๓. กำหนดให้มีการประเมิน ประโยชน์ของรายงานเป็น รายไตรมาส ๔. กำหนดให้ฝ่ายบริหาร ติดตามผลตอบข้อเรียกร้อง และข้อเสนอแนะของ บุคลากร	โรงพยาบาล ส่งเสริมสุขภาพ ตำบลบ้านกระ เจพ/กอง สาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

สารสนเทศ

นี้

 เนินการควบคุมภายในตาม
รสนเทศและการสื่อสารของ

เราความเสีงทั่วไปที่มี

 ห่อการบรรลู่วัตถุประสงค์ของ
ภายใน

 เนินความเพียงพอของระบบ
ในด้านสารสนเทศและการ
หน่วยงาน

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

จตามกฎหมายที่จัดตั้ง นของรัฐ หรือภารกิจตาม ำเป็นการหรือภารกิจอื่น ๆ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
สารสนเทศ (ต่อ)		๕. มีการกำหนดคุณสมบัติของ ผู้รับผิดชอบด้านความปลอดภัย ๖. ผู้ได้รับอนุมัติเท่านั้นที่สามารถ เข้าถึงแฟ้มข้อมูลและโปรแกรมมีการ จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร ๗. มีการสำรอง/เก็บรักษาแฟ้มข้อมูล ที่สำคัญ ๘. มีนโยบายควบคุมความเสี่ยงจาก การใช้อินเทอร์เน็ต				โรงพยาบาล ส่งเสริมสุขภาพ ตำบลบ้านกระ เจพ/กอง สาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

นามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ องการกิจตามแผนดำเนินงานหรือ ในที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
การเงิน งค์ ้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า เงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและ เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ะที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.	- การเก็บรักษาเงินสด	- มีการจัดเก็บใบเสร็จรับเงินที่ถูกต้อง ที่มีคุณภาพดี	- การควบคุมภายในที่มี อยู่ยังบกพร่อง เนื่องจาก ที่ต้องดำเนินการแก้ไข เพื่อให้เป็นปัจจุบัน	- ดัชนีภัยเป็นระบบ คุณภาพเดียวไม่ ถูกต้องตาม มาตรฐาน	- ได้ดำเนินการโดยมีการ นำฝากทุกวันที่ทำการ - จัดหาตัวนิรภัย	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลบ้าน พูน/ กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
การบริหารพัสดุ งค์ เรจัดซื้อจัดจ้าง การจัดเก็บรักษาและการ ไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความ เข้าใจในด้านการบริหารพัสดุ ๒. การรับ การเบิก การจ่าย การจัดเก็บและการจำหน่าย พัสดุไม่ถูกต้อง	- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบและปฏิบัติตาม ระเบียบการเบิกจ่ายพัสดุ ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- มีการปฏิบัติตาม ระเบียบการเบิกจ่ายพัสดุ ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่ ถูกต้องครบถ้วน	๑. การรับ การเบิก การจ่าย การจัดเก็บ และการจำหน่าย พัสดุไม่ถูกต้อง ๒. เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบไม่ได้จบ ด้านพัสดุ	๑. ยึดแนวทางปฏิบัติตาม ระเบียบการเบิกจ่ายพัสดุ ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. มีทะเบียนคุมพัสดุรับ จ่ายพัสดุ	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลบ้าน พูน/ กองสาธารณสุข๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ ภารกิจตามแผนดำเนินงานหรือ หน้าที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
ควบคุมการยืมครุภัณฑ์ที่สูญสมรรถภาพที่ เขภาพ	๑. ขาดการรายงานระบบคลัง ในการยืมครุภัณฑ์ที่สูญ สมรรถภาพที่จำเป็นต่อ สุขภาพ	๑. ติดตามรายการการครุภัณฑ์ที่มี อยู่ให้ข้อมูลตรงกับระบบคลัง อยู่เสมอ	๑. เพียงพอต่อการ ควบคุมแต่ไม่สามารถ จัดระบบแผนงานได้	๑. กรณีเร่งด่วนผู้ ควบคุมไม่อยู่ ไม่มีผู้ เบิกของและมีการ ปฏิบัติงานไม่ครบถ้วน ตามกระบวนการ ๒. ขาดการตรวจสอบ ผู้ดูแลระบบคลัง ทำให้ ยอดไม่ตรงกับยอด คงเหลือ	๑. ควบคุมให้เจ้าหน้าที่ รายงานผลการยืม ครุภัณฑ์ ๒. ตรวจสอบดูแล ทะเบียนและระบบคง คลังให้ตรงกับข้อมูลคง เหลืออยู่เสมอ	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลบ้าน ห้วยปราบ/ กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
ตรวจสอบเอกสารงานสารบรรณ	๑. เอกสารสำคัญไม่สอดคล้อง ครบถ้วนตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสาร บรรณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑. จัดทำแนวทางปฏิบัติงาน งานสารบรรณ ๒. คู่มือปฏิบัติงานด้านงาน สารบรรณฉบับย่อยแบบพกพา ให้หน่วยงานในสังกัด	๑. ยังไม่มีแนวทาง ปฏิบัติงานให้เป็นแนว เดียวกัน ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ได้เข้ารับ การอบรมเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมายและ ข้อบังคับใหม่ๆ ที่ เกี่ยวข้อง	- เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานยังขาด ความรู้ความเข้าใจใน การปฏิบัติงาน	๑. จัดอบรมให้ความรู้ แก่เจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงานด้านงาน สารบรรณ ๒. จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับงาน ด้านสารบรรณ	

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ ภารกิจตามแผนดำเนินการหรือ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
ถ่ายทอดสมุนไพรให้ผู้มารับบริการ	๑. จำนวนชนิดยาสมุนไพรไม่ เพียงพอต่อการ ใช้	๑. ตรวจสอบชนิดและปริมาณ ยาสมุนไพรในระบบ	๑. มียาในระบบแต่ละ ชนิดยาสมุนไพรไม่ เพียงพอและยาสมุนไพร หลายตัวหมดอายุแล้ว	๑. ไม่มียาสมุนไพร จ่ายได้ตามอาการ	๑. สำรวจชนิดยาเพื่อจัด ให้มีชนิดและปริมาณยา ให้เพียงพอต่อการ และความต้องการ	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลบ้าน ห้วยปราบ/ กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
วัดรักษาผู้มารับบริการ	๑. จำนวนบุคลากรหมอผู้ให้ การตรวจรักษาไม่เพียงพอ ผู้ให้บริการ	๑. ทำการนัดหมายล่วงหน้า ก่อนเข้ารับบริการตรวจรักษา	๑. เพียงพอต่อความ ต้องการแต่ยังคงต้องการ บุคลากรหมอผู้ตรวจ รักษาเพิ่ม	๑. ในกรณีเร่งด่วน ผู้ให้บริการตรวจรักษา ยังคงรอคิวการนัด รักษาเนื่องจากไม่มี บุคลากรหมอตรวจ เพียงพอให้บริการ	๑. รับบุคลากรหมอตรวจ รักษาเพิ่ม	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลบ้าน ห้วยปราบ/ กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

นามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ ภารกิจตามแผนดำเนินการหรือ หน้าที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
เบญจสิรินทร์พย์	- เพื่อให้การจัดทำทะเบียนคุม มีความถูกต้องและเป็น ปัจจุบันและสามารถ ตรวจสอบได้	๑. มีการกำหนดหน้าที่ในการ รับผิดชอบในการบริหาร สินทรัพย์ ๒. มีทะเบียนควบคุมสินทรัพย์ ๓. มีการตรวจสอบข้อมูล สินทรัพย์	๑. มีการกำหนดหน้าที่ ในการรับผิดชอบในการ บริหารสินทรัพย์ ๒. มีทะเบียนควบคุม สินทรัพย์ ๓. มีการตรวจสอบ ข้อมูลสินทรัพย์	- การนำข้อมูล ครุภัณฑ์เดิมเข้าสู่ ระบบของหน่วยงาน ยังไม่ครบทุก รายการเป็นผล สืบเนื่องจากการ โอนย้ายและเกิดการ ตกสำรวจ	๑. หน่วยงานมีการ ตรวจสอบและจัดทำ ทะเบียนเพิ่มเติม ๒. มีการสำรวจครุภัณฑ์ที่ ตกหล่นเพื่อติดตามและ เพิ่มเข้าสู่ระบบ	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลบ้าน ห้วยปราบ/ กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ ภารกิจตามแผนดำเนินการหรือ หน้าที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
บริหารยาและเวชภัณฑ์ในโรงพยาบาล ภาพตำบลบ้านมาบยางพร งษ์ การบริหารยาและเวชภัณฑ์มี ภาพ ประชาชนได้รับยาและเวชภัณฑ์อย่างมี งตามแพทย์สั่ง ผู้ป่วยได้รับยาที่จำเป็นต่อการรักษาโรคร ง	๑. จำนวนยาและเวชภัณฑ์ยังไม่ พบรายการยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ ตรงกับ แบบ รบ. ๓๐๑ ๒. มีฉลากยารายการยาและ เวชภัณฑ์ไม่ตรงกับแบบชื่อ ผู้ป่วย ๓. ยาบางชนิดมีปริมาณไม่ เพียงพอต่อผู้ป่วย จึง จำเป็นต้องจ่ายยาที่มี จำเป็นต่อผู้ป่วยใกล้เคียงกัน ประสิทธิภาพใกล้เคียงกัน ให้แก่ผู้ป่วยซึ่งทำให้ผู้ป่วย ไม่ได้รับยาที่ตรงกับโรคที่เป็น อย่างแท้จริง	๑. มีการตรวจสอบภายในการ บริหารยาและเวชภัณฑ์ของ ทีมตรวจสอบภายในระดับ CUP ๒. มีการเช็คฉลากรายการ ตรวจสอบผลิตภัณฑ์และ เวชภัณฑ์ก่อนจ่ายยา ๓. ทวนชื่อ นามสกุลและ ข้อมูลการแพ้ยาของผู้ป่วยกับ ผู้ป่วยอีกครั้งก่อนจ่ายยา ๔. มีการเช็คสต็อกยาทั้งคลัง ยาในและคลังยานอกเป็น ประจำทุกเดือน	- การควบคุมภายใน สามารถลดความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้นได้แต่ ยังคงเป็นช่วงเวลา กว้างๆ เช่น การ ตรวจสอบภายในปีละ ๑ ครั้ง	๑. ยังมีฉลาก รายการยาและ เวชภัณฑ์ยังไม่ พบรายการยาและ เวชภัณฑ์ที่ไม่ตรงกับ แบบชื่อผู้ป่วย ๒. ปัญหาค่ารวม รายการยาและ เวชภัณฑ์ไม่ตรงกับ แบบ รบ. ๓๐๑	๑. บันทึกการจ่ายยาและ พิมพ์ฉลากยา ๒. ตรวจสอบคุณภาพยา ก่อนทำการจ่ายยา ๓. สอบถามชื่อ – สกุล และตรวจสอบฉลากยาให้ ตรงตามชื่อผู้ป่วยทุกครั้ง ก่อนจ่ายยา ๔. ติดตามประเมิน ตรวจสอบภายในโดย คณะกรรมการระดับ CUP ๕. โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลมาบยางพรมี การเช็คสต็อกทั้งคลังยาใน และคลังยานอกเป็น ประจำทุกสัปดาห์	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลมาบ ยางพร /กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ ภารกิจตามแผนดำเนินงานหรือ อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเรียง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเรียง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)
รวมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง 1๙๕ รณำระเบียบพัสดุฯ มากบังคับใช้กับงาน ทางได้อย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ	-ปฏิบัติงานพัสดุ การจัดซื้อ จัดจ้างเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด	๑. ให้รับการฝึกอบรมการ ใช้งานในระบบ e-GP เกิด ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน และสามารถนำมาใช้ในการ ปฏิบัติงาน เป็นอย่างดี ๒. ได้ดำเนินการศึกษา ระเบียบพัสดุฯ และระเบียบที่ เกี่ยวข้องที่มีการแก้ไขปรับปรุง อยู่เสมอ	๑. ได้รับการฝึกอบรมการ จัดจ้างภาครัฐระบบ e-GP ไปด้วยความ ถูกต้องเรียบร้อย ๒. ได้ศึกษาระเบียบงาน พัสดุฯ หนังสือราชการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ก่อนการดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างให้ละเอียด รอบคอบ	๑. การศึกษา ระเบียบหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงานด้าน พัสดุไม่เพียงพอ เนื่องจากมีการ เปลี่ยนแปลงของ ระเบียบและหนังสือ สั่งการบ่อยครั้ง ๒. ขาดความเข้าใจ ในการตีความหมาย ในข้อระเบียบ หนังสือสั่งการ	๑. ต้องมีการศึกษา ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับงาน พัสดุอย่างสม่ำเสมอ ๒. ต้องจัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานด้านการพัสดุไว้ อย่างเป็นลำดับขั้นตอน เพื่อการดำเนินงานที่ ถูกต้องและเป็นระบบ ๓. ต้องเข้าอบรมเพื่อเพิ่ม ความรู้และนำความรู้มา เพิ่มศักยภาพของงานพัสดุ ให้ดียิ่งขึ้น	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลมาบ ยางพร/ กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ความหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ ภารกิจตามแผนดำเนินการหรือ วันๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)
การเงินและบัญชี [ข] การบริการรับเงิน – การจ่ายเงิน การ เบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอก งบ การบันทึกบัญชีการเก็บรักษาเงิน งบถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ยวข้อง ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานลด และขั้นตอนการเบิกจ่าย	- เพื่อให้การจัดฎีกาเบิก จ่ายเงินของ รพ.สต.บ้านหมาก ยางพร เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่กำหนด	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ รับเงิน-การเบิกจ่ายเงินการ ฝากเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การ ฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นสายหลักนัก อักษร มีหัวหน้าหน่วยงานคลัง ติดตาม ๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	๑. สอดทานการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม ระเบียบ หนังสือสั่งการ และมติ ครม. และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับ และการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบ เอกสารประกอบการ เบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้องก่อนดำเนินการ เบิกจ่ายเงินในแต่ละ รายการ	๑. การจัดทำ เอกสาร ประกอบการ เบิกจ่ายไม่ครบถ้วน	๑. ให้หัวหน้าหน่วยงาน คลังได้ตรวจสอบเอกสาร พร้อมรับรองความถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและมี หัวหน้าหน่วยงานคลังมี การสอบถามเบิกจ่ายตาม ขั้นตอน	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลบาง ยางพร/ กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

นามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ ภารกิจตามแผนดำเนินการหรื อื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ย (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
(๓) บริหารยาในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพ ตำบล ประชาชนได้รับยาและเวชภัณฑ์อย่างมี คุณภาพ ผู้ป่วยได้รับยาที่จำเป็นต่อการรักษาโรค	(๔) ๑. มีฉลากยารายการยาและ เวชภัณฑ์ ยังพบรายการยา และเวชภัณฑ์ที่ไม่ตรงกับแบบ ชื่อผู้ป่วย ๒. ยาบางชนิดยังมีปริมาณไม่ เพียงพอต่อผู้ป่วยจึง จำเป็นต้องจ่ายยาที่มี ประสิทธิภาพใกล้เคียงกัน ให้แก่ผู้ป่วยซึ่งทำให้ผู้ป่วย ไม่ได้รับยาที่ตรงกับโรคที่เป็น อย่างแท้จริง	(๕) ๑. มีการตรวจสอบภายในการ บริหารยาและเวชภัณฑ์ของ ทีมตรวจสอบภายใน ระดับ CUP ๒. มีการใช้ฉลากรายการ ตรวจสอบผลิตภัณฑ์ยาก่อน จ่ายยา ๓. ทวนชื่อ-นามสกุลและ ข้อมูลการแพทย์ของผู้ป่วยกับ ผู้ป่วยอีกครั้งก่อนจ่ายยา	(๖) - การควบคุมภายใน สามารถลดความเสี่ยงที่ อาจจะเกิดขึ้นได้แต่ ยังคงเป็นช่วงเวลา กว้าง ๆ เช่นการ ตรวจสอบภายใน มีปีละ ๑ ครั้ง	(๗) - ยังมีฉลากรายการ ยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ ตรงกับแบบชื่อ ผู้ป่วย	(๘) ๑. บันทึกการจ่ายยาและป รับฉลากยา ๒. ตรวจสอบคุณภาพยา ก่อนทำการจ่ายยา ๓. สอบถามชื่อ-นามสกุล และตรวจสอบฉลากยาให้ ตรงตามชื่อผู้ป่วยทุกครั้ง ก่อนจ่ายยา	(๙) โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล มาบยางพร/ กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการทำงานภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ความหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน รัฐ หรือภารกิจตามแผนงาน การหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
การเงิน งตั้ง ปฏิบัติตามระเบียบ ภาคไทยว่าด้วยเงินบำรุง และหน่วยบริหารสาธารณสุขของ ครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๐ และที่ ดิม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ เงินการเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน วงเงินขององค์กรปกครองส่วน ะปฏิบัติตามระเบียบ ภาคไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิก ารฝากเงินและการตรวจเงินของ ครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๙ และที่ ดิมถึง (ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๓)	- การเก็บรักษาเงินสด ในมือ	- มีการจัดเก็บในลิ้นชักตู้ เหล็กที่มีกุญแจล็อก	- การควบคุมภายในที่มี อยู่ยังบกพร่องเนื่องจาก ที่ต้องดำเนินการแก้ไข	- ไม่มีตัวรับภายในการเก็บ รักษาเงินสดในมือ	- ได้ดำเนินการโดยมีการนำ ฝากทุกวันทำการสุดท้าย ของสัปดาห์	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลพ/กอง สาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน รัฐ หรือภารกิจตามแผนการ นการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
การบริหารพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง การเก็บรักษาและ จ่ายเป็นไปตามระเบียบ การคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ พัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	- เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ความเข้าใจ ด้านการบริหาร พัสดุ	- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบและปฏิบัติตาม ระเบียบการเงินการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- มีการปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่ถูกต้องครบถ้วน	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่ได้จบด้านพัสดุ	- ยึดแนวทางปฏิบัติตาม ระเบียบการเงินการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลเพ/กอง สาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน รัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ารหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ รงงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๙)
จัดซื้อจัดจ้าง จัดซื้อจัดจ้าง การเก็บรักษาและ ยเป็นไปตามระเบียบ ารคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ รพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	- เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ในการ จัดซื้อจัดจ้างและ การซื้อข้อมูลเข้า ระบบ EGP	- มีการให้ความรู้การจัดซื้อ จัดจ้างและการซื้อข้อมูลใน ระบบ EGP เบื้องต้น	- การให้ความรู้การจัดซื้อ จัดจ้างและการซื้อข้อมูล ในระบบ EGP ยังไม่ ครบถ้วนระยะเวลา	- เกิดความไม่เข้าใจและ ยุ่งยากในการจัดซื้อ จัดจ้าง และความ ผิดพลาดค่อนข้างสูง	- เสนอให้หน่วยงานต้น สังกัดจัดอบรมให้ความรู้แก่ ผู้จัดทำจัดซื้อจัดจ้างเพิ่มเติม ให้มีความชำนาญและเกิด ความผิดพลาดน้อยที่สุด	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลเพ/กอง สาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
บ และการเบิก -จ่ายพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง การเก็บรักษาและ ยเป็นไปตามระเบียบ ารคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ รพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	๑. การรับ/การ เบิกจ่าย/การ จัดเก็บ และการ จำหน่ายพัสดุไม่ ถูกต้องและไม่เป็น ปัจจุบัน	๑. มีการแบ่งหน้าที่ รับผิดชอบอย่างชัดเจน ๒. มีการจัดทำบัญชีพัสดุ/ รับ-จ่ายแยกประเภท ๓. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบพัสดุ	๑. การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ แต่ยังไม่เพียงพอ	๑. การเบิก-จ่ายพัสดุเป็น จำนวนมากเนื่องจาก ผู้รับบริการมีจำนวนมาก อาจทำให้เกิดความล่าช้า ไม่เป็นปัจจุบันของการ ทำทะเบียนรับ จ่าย และ การนับจำนวนพัสดุ	๑. มีทะเบียนคุมรับ-รับจ่าย แยกประเภท ๒. ผู้รับผิดชอบเบิก-จ่ายพัสดุ ปรับปรุงทะเบียนพัสดุต่างๆ ให้เป็นปัจจุบันครบถ้วน	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบลเพ/กอง สาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐหรือภารกิจตาม คำเป็นกรหรือภารกิจอื่นๆที่ คัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
๑. ด้านการเงิน ระสงค์ ให้ปฏิบัติตามระเบียบ วงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุง บาลและหน่วยบริหาร ณสุขขององค์การปกครองส่วน พ.ศ.๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (๒) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่ง รเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน รตรวจเงินขององค์กรปกครอง วงถิ่น และปฏิบัติตามระเบียบ วงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน กจ่ายเงิน การฝากเงิน และการ เงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ๔ พ.ศ.๒๕๖๓)	๑. ขาดเจ้าหน้าที่การเงินและ บัญชี ๒. เจ้าหน้าที่ที่ทำงานด้าน การเงินขาดความรู้ ความ เข้าใจในงานที่ททำและขาด ความรู้เรื่องระเบียบการเงินที่ ถูกต้อง ๓.การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน ไม่เป็นไปตามรูปแบบที่ กำหนด ๔.การเขียนเช็คไม่ถูกต้อง ๕.รายงานการจัดทำเช็คไม่ ถูกต้อง ๖.การจัดทำรายงานสถานะ การเงินประจำวัน ๗. ระบบการเงินและการ บัญชีมีการเปลี่ยนแปลงไปจาก เดิม	๑.มีการจัดอบรมให้ ความรู้ด้านการเงินและ การบัญชีจากหน่วยงาน ของ อบจ. ๒.มีเจ้าหน้าที่ให้ คำปรึกษาหากมีปัญหา และข้อสงสัย ๓.มีการจัดทำฎีกาเบิก จ่ายเงินตามรูปแบบที่ กำหนดตามหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ๔.มีการเขียนเช็คส่งจ่าย ออกในนามเจ้าหน้าที่ ๕.มีการจัดส่งเอกสาร การเงินให้กับ อบจ. ทุกสิ้นเดือนเพื่อตรวจสอบ ข้อผิดพลาด	- จากผลการตรวจสอบ ของเจ้าหน้าที่ที่ ตรวจสอบภายในตาม รายงานการประชุมปิด การตรวจสอบพบว่า ข้อผิดพลาดของการทำ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน รายงานสถานะการเงิน การเขียนใบเสร็จ การ จัดทำรายงานการจัดทำ เช็ค การจัดทำสัญญา จ้างลูกจ้างชั่วคราว การ จัดทำทะเบียนคุมต่างๆ	๑. บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้าน การเงินและการบัญชีไม่มี ความรู้ ความเข้าใจในงาน และระเบียบการเงินที่ถูกต้อง ๒. การจัดทำรายงานการ จัดทำเช็คโดยระบุชื่อผู้รับเงิน ไม่ถูกต้อง ๓. ระบุเลขที่จ่ายเงินตาม รายงานจัดทำเช็ค/ใบถอนไม่ ถูกต้อง ๔. วันที่ไม่ไปฎีกาไม่ถูกต้อง ๕. จัดทำฎีกาการเบิกจ่าย เงินไม่เป็นไปตามรูปแบบที่ กำหนด ๖. เขียนเช็คส่งจ่ายเงินให้แก่ ผู้รับโดยไม่ขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ”	๑. มีการปรับปรุง แก้ไขเอกสารตาม คำแนะนำของหน่วย ตรวจสอบ ๒. ได้ดำเนินการโดย มอบหมายให้ รับผิดชอบดำเนินการ สรุปยอดเงินเป็น ประจำให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกวัน ๓. ขอรับการจัดสรร เจ้าหน้าที่การเงินและ บัญชี จาก อบจ. เพื่อให้งานการเงินมี ประสิทธิภาพมากขึ้น	โรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล แกลง/กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

ตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานหรือภารกิจตามแผนดำเนินการกิจกรรมที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๓)	ความเสี่ยง	(๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๖)	(๗)	(๘)	(๙)
การจัดทำบัญชีการเงินของ รพ.สต. มาสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล	๑. การจัดทำบัญชีการเงินมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิมมาก	๑. การจัดทำบัญชีการเงินมีความเสี่ยงสูง	๑. การจัดทำบัญชีการเงินมีความเสี่ยงสูง	๑. การจัดทำบัญชีการเงินมีความเสี่ยงสูง	๑. การจัดทำบัญชีการเงินมีความเสี่ยงสูง	๑. การจัดทำบัญชีการเงินมีความเสี่ยงสูง	๑. การจัดทำบัญชีการเงินมีความเสี่ยงสูง	๑. การจัดทำบัญชีการเงินมีความเสี่ยงสูง	๑. การจัดทำบัญชีการเงินมีความเสี่ยงสูง	๑. การจัดทำบัญชีการเงินมีความเสี่ยงสูง	๑. การจัดทำบัญชีการเงินมีความเสี่ยงสูง	๑. การจัดทำบัญชีการเงินมีความเสี่ยงสูง

ลายมือชื่อ.....รองนายกฯ.....ตรวจ
(นายปิยะชาติเดชะ) ปลัดองค์การฯ.....ตรวจ
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง รองปลัดฯ.....ตรวจ
วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ หน.สำนักปลัดฯ.....ตรวจ
หน.ฝ่าย.....รองนายกฯ.....ตรวจ
.....เจ้าหน้าที
.....พิมพ์/ทาน
๒๕๖๖.๑.๖๖