การติดตามประเมินผลและการรายงานการควบคุมภายใน

ของ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง อำเภอเมืองระยอง จังหวัดระยอง

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

★ จัดทำโดย คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

★ เรียบเรียงโดย ฝ่ายอำนวยการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

การติดตามประเมินผลและการรายงานการควบคุมภายใน

ของ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

อำเภอเมืองระยอง จังหวัดระยอง

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑

★ จัดทำโดย คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
★ เรียบเรียงโดย ฝ่ายอำนวยการ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

ส่วนที่ ๑

แบบ ปค.๑

สำเนาคู่ฉบับ

ที่ รย ๕๑๐๐๑.๑/๖๕๕๒

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
ถนนสุขุมวิท ตำบลเนินพระ
อำเภอเมืองระยอง จังหวัดระยอง ๒๑๐๐๐

๒๗ 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 ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยองได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของรัฐ ตามแบบ ปค.๑, ปค.๔ และ ปค.๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งแบบรายงานดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายปิยะ ปิตุเตชะ)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

สำนักปลัด อบจ.
ฝ่ายอำนวยการ
โทร. ๐ ๓๘๖๑ ๗๔๓๐ ต่อ ๖๑๒
rayong-pao.go.th

ได้รับต้นฉบับแล้ว
กอง/ฝ่าย.....
ผู้รับ.....
วันที่ ๒๗/ ธ.ค./๖๖

รองนายกฯ.....ตรวจ
ปลัดองค์การฯ.....ตรวจ
รองปลัดฯ.....ตรวจ
หน.สำนักปลัดฯ.....ตรวจ
หน.ฝ่าย.....ตรวจ
.....เจ้าหน้าที่
๒๕ ธ.ค. ๖๖.....พิมพ์/ทาน
๒๕ ธ.ค. ๖๖

สำเนาคู่ฉบับ

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดระยอง

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และที่ไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ 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 และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ งานโอนเงินงบประมาณและการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ

๑.๑.๑ มีการจัดตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่จะต้องใช้

๑.๑.๒ มีการโอนเงินงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณตลอดปีงบฯ

๑.๒ การบริหารงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๑.๒.๑ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในบางพื้นที่ไม่พร้อมในการให้ความช่วยเหลือประชาชนเนื่องจากขาดการบูรณาการที่ดีในการช่วยเหลือประชาชน

๑.๒.๒ จำนวนบุคลากรไม่เพียงพอต่อการช่วยเหลือ และสนับสนุนกรณีเกิดสาธารณภัยฉุกเฉิน

๑.๓ การบังคับคดีลูกหนี้ตามคำพิพากษา

๑.๓.๒ ขั้นตอนการบังคับคดีในแต่ละคดีมีระยะเวลานาน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญด้านงานบังคับคดี

๑.๔ การบริหาร...

๑.๔ การบริหารงานสถานีขนส่งผู้โดยสารและจัดจราจรภายในขนส่ง แห่งที่ ๒

๑.๔.๑ รถยนต์ต่างๆ ที่เข้ามาใช้บริการในบริเวณขนส่ง แห่งที่ ๒ ฝ่าฝืนไม่ปฏิบัติตามกฎจราจรคำนึงแต่เรื่องความสะดวกของตนเอง

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 อปท. และผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท.

๑.๗ การตรวจฎีกาและรายละเอียดเอกสารประกอบฎีกา

๑.๗.๑ การปฏิบัติงานตรวจฎีกาและรายละเอียดเอกสารประกอบฎีกาเป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้

๑.๘ งานจัดเก็บภาษีน้ำมันก๊าดและค่าธรรมเนียมจากผู้เข้าพักในโรงแรมนอกสถานที่

๑.๘.๑ การปฏิบัติงานภายนอกสำนักงานเป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้

๑.๙ ซ่อมแซมบำรุงรักษาถนน รย.ถ. ๑๐๐๑๗ สายตอนต่อทางเทศบาลตำบลแกลงกะเฉดควบคุมหาดใหญ่ 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 คณะกรรมการ...

๑.๑๑.๒ คณะกรรมการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะและคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงาน และกำหนดราคากลางยังขาดความรู้ความเข้าใจในการกำหนดรายละเอียดและจัดทำร่างขอบเขตของงานและกำหนดราคากลางให้เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ

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 มีระยะเวลาการก่อสร้างมานานแล้วและบางเส้นทางยังไม่ได้ดำเนินการก่อสร้าง/ปรับปรุงให้ได้ครบทุกเส้นทาง

๑.๑๓.๔ มีรถบรรทุกขนาดใหญ่ที่บรรทุกน้ำหนักเกินสัญจรไปมาเป็นจำนวนมาก

๑.๑๔ การคืนหลักประกันสัญญา

๑.๑๔.๑ ผู้รับจ้างเข้าดำเนินการแก้ไขซ่อมแซมความชำรุดบกพร่องช้า

๑.๑๔.๒ ผู้รับจ้างไม่รับหลักประกันสัญญาคืนกรณีหลักประกันสัญญาพ้นภาระค้ำประกันตามสัญญาแล้ว

๑.๑๕ การจัดซื้อ/จัดจ้างในระบบ e-GP

๑.๑๕.๑ การลงระบบไม่ครบขั้นตอนสุดท้ายของการจัดซื้อจัดจ้างทำให้มีปัญหาในขั้นตอนการคืนหลักประกันสัญญา

๑.๑๕.๒ การทำแนบท้ายสัญญาไม่เป็นปัจจุบันทำให้มีปัญหาในการออกใบตรวจรับพัสดุ

๑.๑๕.๓ เจ้าหน้าที่พัสดุขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกข้อมูล ลงในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (ระบบ e-GP)

๑.๑๖ การบันทึกข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-LAAS

๑.๑๖.๑ เจ้าหน้าที่พัสดุไม่มีการอัพเดทฐานข้อมูลเจ้าหนี้/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 ข้อมูลการมาปฏิบัติราชการของบุคลากรในระบบทรัพยากรบุคคลยังไม่ถูกต้องและมีความล่าช้าในการทำให้เป็นปัจจุบัน

๑.๑๙ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑.๑๙.๑ เจ้าหน้าที่ขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ

๑.๒๐ การจัดทำโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีของสถานศึกษา

๑.๒๐.๑ ครูและบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการเขียนโครงการต่างๆ

๑.๒๑ การบันทึก...

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 ไม่มีตู้นิรภัยในการเก็บรักษาเงินสด

๑.๒๗.๒ การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่แสดงเงินสดคงเหลือฝากธนาคารในวันถัดไป

๑.๒๘ การจัดทำระบบการเงินการบัญชีของ รพ.สต. โอนถ่ายไปสังกัด อปท.

๑.๒๘.๑ ขั้นตอนหรือวิธีการมีการเปลี่ยนแปลงตามปัญหาที่เกิดขึ้นจริง ยังไม่มีความชัดเจนในการลงลายมือชื่อ

๑.๒๙ ด้านการเงิน

๑.๒๙.๑ รพ.สต. ไม่มีตู้นิรภัยในการเก็บรักษาเงิน

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. เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความเข้าใจในการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS

๑.๓๒ การจ่ายเงินบำรุงให้เป็นไปตามประกาศหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขที่กำหนด

๑.๓๒.๑ การเบิกจ่ายเงินไม่ปฏิบัติตามแผน

๑.๓๓ การจัดซื้อจัดจ้าง...

๑.๓๓ การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง

๑.๓๓.๑ ขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่กำหนดให้ใช้ใหม่

๑.๓๔ ด้านการรับ – ส่งเงิน

๑.๓๔.๑ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลไม่มีตู้นิรภัยในการเก็บรักษาเงิน

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 ไม่มีตู้นิรภัยในการเก็บรักษาเงินสด

๑.๓๙.๒ เจ้าหน้าที่การเงินต้องลงลายมือในช่องรายการที่มีเงินสดคงเหลือฝากธนาคารในวันทำการถัดไป

๑.๓๙.๓ มีการจัดทำเช็คระบุบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด

๑.๔๐ การควบคุมเก็บรักษายาและเวชภัณฑ์

๑.๔๐.๑ อุณหภูมิเกินมาตรฐานในฤดูร้อน 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 อปท.

๑.๔๕.๑ บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีไม่มีความรู้ ความเข้าใจในงานและระเบียบการเงินที่ถูกต้อง

๑.๔๖ งานการเงิน...

๑.๔๖ งานการเงินและบัญชี

๑.๔๖.๑ การตรวจสอบการรับเงินเมื่อสิ้นวันไม่ถูกต้องครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน หรือยังไม่ดำเนินการ

๑.๔๖.๒ การจัดทำใบเสนอใบนำส่งยังไม่ถูกต้องครบถ้วน

๑.๔๗ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

๑.๔๗.๑ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการเงินและบัญชียังมีงานรับผิดชอบด้านอื่นๆ อีกมาก ทำให้งานจัดทำการเงินยังไม่สมบูรณ์

๑.๔๘ ด้านการเงิน

๑.๔๘.๑ การจัดทำสถานะการเงินประจำวันยังไม่ถูกต้องครบถ้วน

๑.๔๙ ด้านวัสดุ/ครุภัณฑ์

๑.๔๙.๑ ทะเบียนคุมวัสดุที่จัดทำไม่เป็นไปตามของกระทรวงมหาดไทยที่กำหนด

๑.๕๐ งานยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยา

๑.๕๐.๑ อุณหภูมิเกินมาตรฐานในฤดูร้อน 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. โอนถ่ายไปสังกัดองค์กรปกครองท้องถิ่น

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 การจัดทำรายงานการเงิน

๑.๕๘ จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๕๘.๑ แผนการจัดซื้อ/จัดจ้างไม่ครอบคลุมเท่าที่ควร เนื่องจากมีงบประมาณไม่เพียงพอ

๑.๕๙ การจัดซื้อ/จัดจ้าง

๑.๕๙.๑ การบันทึกยังมีความผิดพลาดอยู่ ไม่ทันเวลา

๑.๖๐ การควบคุมเก็บรักษายา เวชภัณฑ์ วัสดุ

๑.๖๐.๑ บางครั้งการตรวจสอบการรับเวชภัณฑ์มีเวลาน้อย เนื่องจากมีภาระงานอื่น

๑.๖๑ ด้านการเงิน...

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 มหาดไทยที่กำหนด

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 และการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ e – GP การจัดทำบัญชีทรัพย์สิน

๑.๗๑ กระบวนการจัดทำการเก็บรักษายาและเวชภัณฑ์

๑.๗๑.๑ การควบคุมอุณหภูมิยังไม่สม่ำเสมอตลอดเวลา

๑.๗๒ ด้านการเงิน

๑.๗๒.๑ การจัดทำสถานะการเงินประจำวันยังไม่ถูกต้องครบถ้วน

๑.๗๓ การจัดทำบัญชีการเงินของ รพ.สต. ถ่ายโอนมาสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๑.๗๓.๑ เจ้าหน้าที่ที่ทำงานด้านการเงิน ไม่ได้มีความรู้ด้านการจัดทำบัญชีการเงินโดยตรงยังขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องของระเบียบการเงินที่ถูกต้อง

๑.๗๔ การจัดทำระบบการเงินการบัญชีของ รพ.สต. โอนถ่ายไปสังกัด อปท.

๑.๗๔.๑ การจัดทำฎีกาและขั้นตอนในการจัดทำระบบการเงินการบัญชี

๑.๗๕ ด้านการเงิน...

๑.๗๕ ด้านการเงิน

๑.๗๕.๑ มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบฟอร์มเดิมของกระทรวงสาธารณสุข

๑.๗๕.๒ การจัดทำใบนำส่งเงิน และการจัดทำใบสรุปใบนำส่งยังไม่ถูกต้องครบถ้วน

๑.๗๕.๓ จัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด

๑.๗๖ ความปลอดภัยด้านการรักษาเงิน (การเก็บรักษาเงิน)

๑.๗๖.๑ ขาดสถานที่เก็บรักษาเงินที่ปลอดภัย ไม่มีตู้นิรภัยในการเก็บรักษาเงินสด

๑.๗๗ การรับเงิน และการเบิกจ่าย

๑.๗๗.๑ บุคลากรยังขาดความชำนาญด้านการรับเงินการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย เนื่องจากเพิ่งได้รับการถ่ายโอนลง อบจ.ระยอง

๑.๗๘ ด้านการเงิน

๑.๗๘.๑ เจ้าหน้าที่ไม่มีความชำนาญในการจัดทำการเงินการบัญชี

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 กระบวนการจัดทำการบันทึกข้อมูล JHCIS

๑.๘๒.๑ บุคลากรใน รพ.สต. ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการบันทึกข้อมูลของโปรแกรม

๑.๘๓ ด้านการเงินและบัญชี

๑.๘๓.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานใน รพ.สต. ขาดความรู้ และความเข้าใจเนื่องจากไม่ได้จบบัญชีมาโดยตรง

๑.๘๓.๒ เจ้าหน้าที่มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย

๑.๘๓.๓ ตู้นิรภัยมีขนาดเล็ก ทำให้สามารถเคลื่อนย้ายได้

๑.๘๔ ระบบสารสนเทศ

๑.๘๔.๑ ไม่มีการกำหนดนโยบายของแต่ละส่วนงานย่อยในการดูแลรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์

๑.๘๔.๒ เมื่ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์เกิดความเสียหายหรือทำงานไม่ได้มีการรายงานให้ทราบ และไม่ได้รับการแก้ไขในทันที

๑.๘๔.๓ ไม่มีการกำหนดให้ฝ่ายบริหารติดตามผลตอบข้อเรียกร้อง และข้อเสนอแนะของบุคลากร

๑.๘๕ ด้านการเงิน

๑.๘๕.๑ ตู้นิรภัยเป็นระบบกุญแจเดียวไม่ถูกต้องตามมาตรฐาน

๑.๘๖ ด้านการบริหาร...

๑.๘๖ ด้านการบริหารพัสดุ

๑.๘๖.๑ การรับ การเบิก การจ่าย การจัดเก็บและการจำหน่ายพัสดุไม่ถูกต้อง

๑๘๖.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จบด้านพัสดุ

๑.๘๗ การควบคุมการยืมครุภัณฑ์ฟื้นฟูสมรรถภาพที่จำเป็นต่อสุขภาพ

๑.๘๗.๑ กรณีเร่งด่วนผู้ควบคุมไม่อยู่ ไม่มีผู้เบิกของและมีการปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนตามกระบวนการ

๑.๘๗.๒ ขาดการตรวจสอบผู้ดูแลระบบคลัง ทำให้ยอดไม่ตรงกับยอดคงเหลือบ่อยครั้ง

๑.๘๘ การตรวจสอบเอกสารงานสารบรรณ

๑.๘๗.๑ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

๑.๘๙ การจ่ายยาสมุนไพรให้ผู้มารับบริการ

๑.๘๙.๑ ไม่มียาสมุนไพรจ่ายได้ตามเอกสาร

๑.๙๐ การนวดรักษาผู้มารับบริการ

๑.๙๐.๑ ในกรณีเร่งด่วนผู้รับบริการนวดรักษายังคงรอคิวการนัดรักษา เนื่องจากไม่มีบุคลากรหมอนวดเพียงพอให้บริการ

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 การจัดซื้อ...

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 ความเข้าใจในงานและระเบียบการเงินที่ถูกต้อง

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 การเงินโดยตรงยังขาดความรู้ ความเข้าใจเรื่องของระเบียบการเงินที่ถูกต้อง

รองนายกฯ.....ตรวจ
ปลัดองค์การฯ.....ตรวจ
รองปลัดฯ.....ตรวจ
หน.สำนักปลัดฯ.....ตรวจ
หน.ฝ่าย.....ตรวจ
.....เจ้าหน้าที่
๒๕ ธ.ค. ๖๖.....พิมพ์/ทาน
๒๕ ธ.ค. ๖๖

ส่วนที่ ๒

แบบ ปค.๔

สำเนาคู่ฉบับ

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๔)
๑. <u>สภาพแวดล้อมการควบคุม</u> ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยองยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงาน ที่มอบอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	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 การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

แบบ ปค. ๕

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

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

แบบ ปค. ๔

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๔)
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒.๑ ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติเข้ารับการฝึกอบรมการใช้งานระบบต่างๆ ๓.๒.๒ มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของการควบคุมความเสี่ยง ๓.๒.๓ มีการส่งเอกสารหนังสือเชิญประชุมสภาให้สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดทางแอพพลิเคชั่นไลน์และประชาสัมพันธ์การประชุมสภาลงในเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ๓.๒.๔ มีการประชาสัมพันธ์ผลการปฏิบัติงานลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ๓.๒.๕ มีการส่งเสริมให้บุคลากรค้นคว้าระเบียบและค้นคว้าข้อมูลต่างๆตามระบบอินเตอร์เน็ต เพื่อนำมาปรับปรุงพัฒนางานให้มีคุณภาพมากยิ่งขึ้น
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	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 เพื่อวิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

แบบ ปค. ๔

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

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

แบบ ปค. ๔

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๔)
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถ สั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปผลการดำเนินงานและรายงานต่อหัวหน้างานเสนอผู้บริหารทราบ

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไร ก็ตามยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลายมือชื่อ.....
(นายปิยะ ปิตุเตชะ)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

รองนายกฯ.....ตรวจ
ปลัดองค์การฯ.....ตรวจ
รองปลัดฯ.....ตรวจ
หน.สำนักปลัดฯ.....ตรวจ
หน.ฝ่าย.....ตรวจ
.....เจ้าหน้าที่
๒๕ ธ.ค. ๖๖.....พิมพ์/ทาน
๒๕ ธ.ค. ๖๖

ส่วนที่ ๓

แบบ ปค.๕

แบบ ปค. ๕

สาเนาคูฉบับ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๑. งานโอนเงินงบประมาณและการเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้มีการจัดตั้งงบประมาณให้มีความเพียงพอกับความจำเป็นและถูกต้องตามระเบียบวิธีการงบประมาณ	๑. จัดตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องการใช้ ๒. การโอนงบประมาณบ่อยครั้งในปีงบประมาณ	๑. จัดตั้งงบประมาณไว้ให้เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องใช้ ๒. โอนเงินงบประมาณให้เพียงพอกับการใช้จ่ายและถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอเนื่องจากการจัดตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องใช้ตลอดปีงบประมาณ	๑.มีการจัดตั้งงบประมาณไม่เพียงพอกับความจำเป็นที่ต้องการใช้ ๒. มีการโอนเงินงบประมาณและแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณตลอดปีงบฯ	๑.ประสานงานวิเคราะห์การใช้งบประมาณรายจ่ายของทุกฝ่าย ในสังกัดสำนักปลัดฯ โดยขอให้พิจารณาจัดทำงบประมาณให้เพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปี งบประมาณ ๒. แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ศึกษาระเบียบการโอนงบประมาณรายจ่ายและวางแผนการโอนงบประมาณรายจ่าย	สำนักปลัด อบจ. ฝ่ายอำนวยการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๒. การบริหารงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมด้านเจ้าหน้าที่/เครื่องมือ/อุปกรณ์ในการให้ความช่วยเหลือและสนับสนุนกรณีเกิดสาธารณภัยขึ้น	๑. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในบางพื้นที่ไม่พร้อมในการให้ความช่วยเหลือประชาชน เนื่องจากขาดการบูรณาการที่ดีในการช่วยเหลือประชาชน ๒. จำนวนบุคลากรไม่เพียงพอต่อการช่วยเหลือและสนับสนุนกรณีเกิดสาธารณภัยฉุกเฉิน	๑. มีการจัดทำแผนป้องกันบรรเทาสาธารณภัย ๒. มีการเข้าร่วมประชุมวางแผนกับจังหวัดในการป้องกันก่อนและหลังเกิดเหตุ ๓. มีการเตรียมเครื่องมืออุปกรณ์ที่ใช้ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้มีสภาพพร้อมใช้งานได้ทุกเวลา	- การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของภารกิจ	๑. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในบางพื้นที่ไม่พร้อมในการให้ความช่วยเหลือประชาชน เนื่องจากขาดการบูรณาการที่ดีในการช่วยเหลือประชาชน ๒. จำนวนบุคลากรไม่เพียงพอต่อการช่วยเหลือ และสนับสนุนกรณีเกิดสาธารณภัยฉุกเฉิน	๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเตรียมพร้อมในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ๒. จัดหาบุคลากรเพื่อมาปฏิบัติหน้าที่เพิ่มเติม ๓. มีการเตรียมอุปกรณ์เครื่องมือความพร้อมเพื่อรับกับภัยพิบัติที่เกิดขึ้นในพื้นที่และมีการประชุมเป็นประจำ	สำนักปลัด อบจ. ฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๓. การบังคับคดีลูกหนี้ตามคำพิพากษา <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบังคับคดีสิ้นสุดกระบวนการตามที่กฎหมายกำหนด	- กระบวนการในการบังคับคดีฯ มีระยะเวลาอาจทำให้เกิดความล่าช้า	๑. มีการปรึกษาหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๒. มีการปรึกษาหัวหน้าระดับต่างๆ ที่มีความเข้าใจข้อเท็จจริงด้านการบังคับคดี	- การควบคุมที่มีอยู่อาจไม่พียงพอซึ่งการบังคับคดีมีการใช้ระยะเวลามากขึ้นเนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญจึงต้องสอบถามและประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในระยะเวลาที่ดำเนินการบังคับคดีจนกว่าจะแล้วเสร็จ	- ขั้นตอนการบังคับคดีในแต่ละคดีมีระยะเวลานาน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความเชี่ยวชาญด้านงานบังคับคดี	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาข้อกฎหมายการบังคับคดี ๒. ประสานงานและปรึกษาหัวหน้าระดับต่างๆ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องด้านการบังคับคดี ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ	สำนักปลัด อบจ. ฝ่ายนิติการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๔. การบริหารงานสถานีขนส่งผู้โดยสารและการจัดจราจรภายในขนส่ง แห่งที่ ๒ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การบริหารงานสถานีขนส่งผู้โดยสารเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดกับทางราชการ ๒. เพื่อจัดระเบียบสถานที่ให้มีความเรียบร้อย ป้องกันอุบัติเหตุที่อาจเกิดขึ้นกับประชาชน รถโดยสารและรถส่วนบุคคลให้ปลอดภัย	๑. รถยนต์ต่างๆที่เข้ามาใช้บริการในบริเวณขนส่ง แห่งที่ ๒ ฝ่าฝืนไม่ปฏิบัติตามกฎจราจร คำนึงแต่เรื่องความสะดวกของตนเอง ๒. พื้นที่มีบริเวณกว้าง เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ ทำให้การดูแลจัดระบบการจราจรไม่ทั่วถึง ๓. มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัยในบางครั้ง ทำให้ต้องอธิบายเรื่องกฎระเบียบการจราจรใหม่	๑. มีการติดตั้งป้ายแนะนำเครื่องหมายจราจรและมีการแจ้งประชาสัมพันธ์ให้ผู้ใช้บริการให้เคารพกฎจราจร. ๒. มีเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย	๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ แต่เนื่องจากมีรถเข้าใช้บริการสถานีขนส่งฯ เพิ่มมากขึ้นและไม่ปฏิบัติตามกฎจราจร ๒. การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ แต่เนื่องจากพื้นที่สถานีขนส่งฯมีบริเวณกว้างทำให้ดูแลไม่ทั่วถึง ๓. การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงพนักงานขับรถเป็นประจำ	๑. รถยนต์ต่างๆที่เข้ามาใช้บริการในบริเวณขนส่ง แห่งที่ ๒ ฝ่าฝืนไม่ปฏิบัติตามกฎจราจร คำนึงแต่เรื่องความสะดวกของตนเอง ๒. พื้นที่มีบริเวณกว้าง เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอทำให้การดูแลจัดระบบการจราจรไม่ทั่วถึง ๓. มีการเปลี่ยนแปลงพนักงานขับรถโดยสารประจำทางเป็นประจำ ทำให้ไม่สามารถจัดการระบบจราจรได้ในทันที	๑. ให้เจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัยหมั่นตรวจตราและให้คำแนะนำกฎจราจร ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ประจำสถานีขนส่งฯ ประกาศเสียงตามสายให้รถเข้าจอดตามช่องจอดรถที่ได้กำหนดไว้เท่านั้น ๓. จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์และเครื่องหมายจราจรเพิ่มเติม	สำนักปลัด อบจ. ฝ่ายกิจการพาณิชย์ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
<u>ภารกิจ</u> <u>วัตถุประสงค์</u>				๔. มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัยในบางครั้ง ทำให้ต้องอธิบายเรื่องกฎระเบียบการจราจรใหม่		

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๕. การประชาสัมพันธ์โครงการ/กิจกรรมของสำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัดลงเว็บไซต์ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้บุคคลทั่วไปได้รับทราบข่าวประชาสัมพันธ์โครงการ/กิจกรรมต่างๆที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยองดำเนินการในปีงบประมาณนั้นครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	การประชาสัมพันธ์โครงการ/กิจกรรมของสำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัดลงเว็บไซต์ล่าช้า ไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน	การกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบประชาสัมพันธ์โครงการ/กิจกรรมลงเว็บไซต์ให้เป็นปัจจุบัน	การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอแต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์เนื่องจากการประชาสัมพันธ์โครงการ/กิจกรรรมต่าง ๆ ลงเว็บไซต์ล่าช้า ไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน	การประชาสัมพันธ์โครงการ/กิจกรรมของสำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัดลงเว็บไซต์ล่าช้า ไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน	๑. การกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบประชาสัมพันธ์โครงการ/กิจกรรมลงเว็บไซต์ให้เป็นปัจจุบัน ๒. ประสานเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโครงการขอเอกสารรายงานผลการดำเนินการโครงการ/กิจกรรมของสำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัดหลังดำเนินการโครงการ/กิจกรรมเรียบร้อยแล้ว และดำเนินการลงประชาสัมพันธ์โดยทันทีเพื่อให้การดำเนินงานเป็นปัจจุบัน	สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๖. ด้านการจัดทำใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP) กรณีมีการจัดซื้อจัดจ้าง/สัญญาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๒๙๔ ลงวันที่ ๕ พ.ค. ๒๕๖๕ เรื่อง ซักซ้อมแนวทางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	- เจ้าหน้าที่ยังวิเคราะห์รายการบัญชีตามแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่ชำนาญ เพราะว่าผังบัญชีมีการปรับเปลี่ยนใหม่ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่วิเคราะห์รายการบัญชีไม่ถูกต้องตามแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีของ อปท. และผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท.	๑. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการวิเคราะห์รายการบัญชีตามแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีของ อปท. ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ศึกษาค้นคว้าทำความเข้าใจกับรายละเอียดของสัญญา/โครงการ หรือ BOQ เพื่อง่ายต่อการบันทึกใบผ่านรายการตั้งหนี้ (AP)	- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือ ที่ มท๐๘๐๘.๔/ว๑๒๙๔ ลงวันที่ ๕ พ.ค. ๒๕๖๕ เรื่อง ซักซ้อมแนวทางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และผังบัญชีคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๑	- เจ้าหน้าที่ยังวิเคราะห์รายการบัญชีตามแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่ชำนาญ เพราะว่าผังบัญชีมีการปรับเปลี่ยนใหม่ตลอดเวลา ทำให้เจ้าหน้าที่วิเคราะห์รายการบัญชีไม่ถูกต้องตามแนวทางปฏิบัติ	๑. ศึกษาแนวทางการปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ๒. ศึกษาผังบัญชีและคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ฉบับปรับปรุง ครั้งที่ ๑ ๓. ศึกษาและค้นคว้าปัญหาที่เกิดขึ้นจากเว็บบอร์ด KM คลังความรู้ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)	กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
๒. เพื่อปฏิบัติตามแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น				ในการบันทึกบัญชีของ อปท.และผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท.	๔. ติดตามข้อมูลข่าวสารทาง KM คลังความรู้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ท้องถิ่น (e-LAAS) ๕. ปฏิบัติตามแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ อปท. โดยเคร่งครัดเพื่อลดข้อผิดพลาด	

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๗. การตรวจฎีกาและรายละเอียดเอกสารประกอบฎีกา <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจฎีกา และรายละเอียดเอกสารประกอบฎีกาเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และลดระยะเวลาในการเบิกจ่ายเงิน	๑. การตรวจฎีกาและรายละเอียดเอกสารประกอบฎีกา มีขั้นตอนกระบวนการ รายละเอียดที่ซับซ้อน และมีเอกสารจำนวนมาก เจ้าหน้าที่ด้านการตรวจฎีกามีจำนวนไม่พอต่อปริมาณงานที่รับผิดชอบ ๒. การตรวจฎีกาและรายละเอียดเอกสารประกอบฎีกามีความเสี่ยงเนื่องจากหน่วยงานผู้เบิกวางฎีกาล่าช้าหรือเร่งด่วน ทำให้ผู้ตรวจฎีกามีระยะเวลาในการตรวจสอบน้อย	- การตรวจฎีกาและรายละเอียดเอกสารประกอบฎีกา เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ ถูกต้อง และเอียดรอบคอบ	- การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอแล้ว และบรรลุวัตถุประสงค์	- การปฏิบัติงานตรวจฎีกาและรายละเอียดเอกสารประกอบฎีกา เป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้	- ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจฎีกาและรายละเอียดเอกสารประกอบฎีกา จะต้องปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ ถูกต้อง รวดเร็ว	กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๘. งานจัดเก็บภาษีน้ำมันก๊าซและค่าธรรมเนียมจากผู้เข้าพักในโรงแรมนอกสถานที่ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่ออำนวยความสะดวกและให้บริการประชาชน ๒. เพื่อลดภาษี ค่าธรรมเนียมค้างชำระ	- อันตรายจากการเดินทางและการเก็บรักษาเงินภาษี ค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บได้นอกสถานที่ก่อนการนำส่งเงินให้แก่เจ้าหน้าที่การเงินต่อไป	- มีคำสั่งมอบหมายงานสำหรับเจ้าหน้าที่ที่ออกปฏิบัติงานนอกสถานที่ - กำชับผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอาจเกิดอันตรายจากการเดินทางหรือการสูญหายของเงินภาษี ค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บได้ก่อนการนำส่ง	- การปฏิบัติงานภายนอกสำนักงานเป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ และเก็บรักษาเงินให้ปลอดภัย	กองคลัง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
ภารกิจ ๙. ซ่อมแซมบำรุงรักษาถนน รย.ถ.๑๐๐๑๗ สายตอนต่อทางเทศบาลตำบลแกลงกะเฉดควบคุม – หาดใหญ่ อำเภอเมืองแกลง จังหวัดระยอง **วัตถุประสงค์** - เพื่อดำเนินการซ่อมแซมบำรุงรักษาถนน รย.ถ.๑๐๐๑๗ สายตอนต่อทางเทศบาลตำบลแกลงกะเฉดควบคุม – หาดใหญ่ อำเภอเมืองแกลง จังหวัดระยอง	๑. ถนนที่รับถ่ายโอน มีระยะเวลาการก่อสร้างมานานแล้ว ๒. มีรถบรรทุกขนาดใหญ่ที่บรรทุกน้ำหนักเกินสัญจรไปมาเป็นจำนวนมาก	๑. มีการสำรวจเส้นทางที่ชำรุดอย่างต่อเนื่อง ๒. มีการจัดทำแผนงานซ่อมแซม ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบมากขึ้น ๔. มีการขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากส่วนกลาง	๑. การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ ๒. มีการจัดเตรียมวัสดุในการซ่อมบำรุงอย่างเพียงพอ	๑. ถนนที่รับถ่ายโอนมีระยะเวลาการก่อสร้างมานานแล้ว ๒. มีรถบรรทุกขนาดใหญ่ที่บรรทุกน้ำหนักเกินสัญจรไปมาเป็นจำนวนมาก	๑. มีการจัดทำแผนการตรวจสอบสภาพถนน ๒. เพิ่มการเฝ้าระวังจุดเสี่ยงให้มากขึ้น ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ดูแลรับผิดชอบโดยเคร่งครัด ๔. มีคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ เพื่อติดตามกำกับดูแลเป็นระยะๆ อย่างสม่ำเสมอ	กองช่าง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๑๐ การดำเนินงานด้านการจัดหาพัสดุของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การดำเนินงานด้านการพัสดุของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความถูกต้องตามระเบียบ ชัดเจน และตรวจสอบได้ ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนจัดหาพัสดุ	๑. งานพัสดุของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนการจัดหาพัสดุ ๒. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจและประสบการณ์การปฏิบัติงาน	-ปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการดำเนินงานด้านการจัดทำข้อกำหนดและขอบเขตการจ้าง (TOR)	-การควบคุมที่มีอยู่พอเพียงแต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์เท่าที่ควร	๑.งานพัสดุของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนการจัดหาพัสดุ ๒. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจและประสบการณ์การปฏิบัติงาน	๑. สรรหาข้าราชการและพนักงานจ้าง ในตำแหน่งพัสดุมาปฏิบัติงานเพิ่มขึ้นตามกรอบที่กำหนดไว้	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
ภารกิจ ๑๑. การดำเนินงานด้านการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะและจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้าง ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และโรงเรียนในสังกัด อบจ.ระยอง	๑. งานพัสดุของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และโรงเรียนในสังกัด อบจ.ระยอง ก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างต้องจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะและจัดทำร่างขอบเขตของงานและกำหนดราคากลาง ทำให้ล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนการจัดหาพัสดุ	- ปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการดำเนินงานในการกำหนดรายละเอียดและจัดทำร่างขอบเขตของงานและกำหนดราคากลางให้เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ	- การควบคุมที่มีอยู่พอเพียงแต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์เท่าที่ควร	๑.งานพัสดุของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และโรงเรียนในสังกัด อบจ.ระยองก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างต้องจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะและจัดทำร่างขอบเขตของงานและกำหนดราคากลาง ทำให้ล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนการจัดหาพัสดุ	- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุเข้ารับการฝึกอบรมหรือศึกษาหาข้อมูลเพิ่มเติม เพื่อเพิ่มพูนความรู้	กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะและคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานและกำหนดราคากลางของการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม มีความถูกต้องตามระเบียบชัดเจน และตรวจสอบได้ ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการดำเนินงาน	๒. คณะกรรมการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะและคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานและกำหนดราคากลาง ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการกำหนดรายละเอียดและจัดทำร่างขอบเขตของงานและกำหนดราคากลางให้เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ			๒. คณะกรรมการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะและคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานและกำหนดราคากลาง ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการกำหนดรายละเอียดและจัดทำร่างขอบเขตของงานและกำหนดราคากลางให้เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ		กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๑๒. โครงการปลูกต้นไม้เนื่องในวันต้นไม้ประจำปีของชาติ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อเพิ่มพื้นที่สีเขียวและลดปริมาณก๊าซเรือนกระจกในบรรยากาศ ๒. เพื่อสร้างความสัมพันธ์ มีกิจกรรมร่วมกับชุมชน	ต้นไม้ไม่ได้รับการดูแลบำรุงรักษาอย่างต่อเนื่อง	จัดทำ MOU ร่วมกันระหว่างหน่วยงานเจ้าของพื้นที่ เพื่อให้ต้นไม้ได้รับการดูแลบำรุงรักษาอย่างต่อเนื่อง	การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ แต่ยังขาดการรายงานผลการดำเนินการ	หน่วยงานเจ้าของพื้นที่ไม่ได้ดูแลบำรุงรักษาต้นไม้อย่างต่อเนื่อง	ทำแบบฟอร์มการรายงานให้หน่วยงานเจ้าของพื้นที่ รายงานผลการดำเนินการดูแลบำรุงรักษาต้นไม้	กองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๑๓. การควบคุมตรวจสอบพัสดุและทรัพย์สิน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบริหารงานพัสดุและทรัพย์สินขององค์กรถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันและตรวจสอบได้	๑.เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระบบบริหารสินทรัพย์ ๒.พัสดุครุภัณฑ์ที่มีอยู่ในการควบคุมมีปริมาณมากเป็นอุปสรรคในการควบคุมตรวจสอบ	- เจ้าหน้าที่พัสดุที่ได้รับมอบหมายการจัดซื้อ/จัดจ้างให้ประสานงานกับผู้ขายและผู้รับจ้าง ให้แจ้งรายละเอียดของครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนให้ครบถ้วน เพื่อนำมาบันทึกพัสดุครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอแต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม เนื่องจากการส่งมอบพัสดุและทรัพย์สินไม่ได้ตามกำหนดการส่งมอบพัสดุและทรัพย์สินได้ทันทีทำให้ลงข้อมูลคุมไม่ทันท่วงที	๑.เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารสินทรัพย์ ๒.พัสดุครุภัณฑ์ที่มีอยู่ในการควบคุมมีปริมาณมากเป็นอุปสรรคในการควบคุมตรวจสอบ	๑.ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือปฏิบัติงานในการทำงานอยู่เสมอ ๒.มีสมุดทะเบียนคุม การส่งเอกสารจัดซื้อ – จัดจ้าง ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ	กองพัสดุและทรัพย์สิน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุม (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๑๔. การคืนหลักประกันสัญญา <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อให้การคืนหลักประกันสัญญาเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด	๑. ผู้รับจ้างเข้าดำเนินการแก้ไขซ่อมแซมความชำรุดบกพร่องล่าช้า ๒.ผู้รับจ้างไม่รับหลักประกันสัญญาคืนกรณีหลักประกันสัญญาพ้นภาระค้ำประกันตามสัญญาแล้ว	๑. มีการลงทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ ๒. มีการติดตามผลจากเจ้าหน้าที่พัสดุที่รับผิดชอบการคืนหลักประกันสัญญา ๓. มีการลงทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาแยกเป็นเงินสดและหนังสือค้ำประกันและประเภท จัดซื้อ/จัดจ้าง	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอแต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม	๑. ผู้รับจ้างเข้าดำเนินการแก้ไขซ่อมแซมความชำรุดบกพร่องล่าช้า ๒.ผู้รับจ้างไม่รับหลักประกันสัญญาคืนกรณีหลักประกันสัญญาพ้นภาระค้ำประกันตามสัญญาแล้ว	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบประสานผู้รับจ้างให้เร่งรัดดำเนินการแก้ไขซ่อมแซมความชำรุดบกพร่อง ๒. ทำหนังสือแจ้งผู้รับจ้างให้ขอรับคืนหลักประกันสัญญา กรณีหลักประกันสัญญาพ้นภาระค้ำประกันตามสัญญาแล้ว	กองพัสดุและทรัพย์สิน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
		๔. มีเจ้าหน้าที่ติดตามทวงถามเอกสารโครงการจัดซื้อจัดจ้างจากเจ้าหน้าที่ พัสดุ เมื่อดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้างแล้วเสร็จ ๕. มีเจ้าหน้าที่ติดตามทวงถามรายงาน ผลการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องจากคณะกรรมการตรวจสอบ ความชำรุดบกพร่อง			๓. วางมาตรการในการควบคุมและเร่งรัดการคืนหลักประกันสัญญา ๔. จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาแยกเป็นเงินสดและหนังสือค้ำประกันและแยกประเภท การจัดซื้อ/จัดจ้างเพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการตรวจสอบหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดการจ่ายคืน	

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๑๕. การจัดซื้อ/จัดจ้างในระบบ e-GP <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างโครงการต่าง ๆ ถูกต้องตามระเบียบ เป็นประโยชน์ ต่อองค์กรและประชาชน	๑.การลงระบบไม่ครบขั้นตอนสุดท้ายของการจัดซื้อจัดจ้างทำให้มีปัญหาในขั้นตอนการคืนหลักประกันสัญญา ๒.การทำแนบท้ายสัญญาไม่เป็นปัจจุบันทำให้มีปัญหาในการออกใบตรวจรับพัสดุ ๓.เจ้าหน้าที่พัสดุขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกข้อมูล ลงในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (ระบบ e-GP)	๑.ตรวจสอบขั้นตอนการลงระบบสุดท้ายของการจัดซื้อจัดจ้างให้ครบถ้วน ๒.จัดทำแนบท้ายสัญญาให้เป็นปัจจุบัน ๓.มีการจัดอบรมเจ้าหน้าที่พัสดุที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ เป็นไปด้วยความถูกต้อง	-การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม	๑.การลงระบบไม่ครบขั้นตอนสุดท้ายของการจัดซื้อจัดจ้างทำให้มีปัญหาในขั้นตอนการคืนหลักประกันสัญญา ๒.การทำแนบท้ายสัญญาไม่เป็นปัจจุบันทำให้มีปัญหาในการออกใบตรวจรับพัสดุ ๓.เจ้าหน้าที่พัสดุขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกข้อมูล ลงในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (ระบบ e-GP)	๑.หัวหน้าฝ่ายและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบขั้นตอนการลงระบบสุดท้ายของการจัดซื้อจัดจ้างให้ครบถ้วนและรัดกุมยิ่งขึ้น ๒.ผู้บังคับบัญชากำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่จัดทำแนบท้ายสัญญาให้เป็นปัจจุบัน ๓. ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติเข้ารับการฝึกอบรมการใช้งานระบบจัดซื้อ จัดจ้างภาครัฐ (ระบบ e-GP) เพื่อให้มีความเข้าใจขั้นตอน และวิธีการปฏิบัติงานในระบบอย่างต่อเนื่อง	กองพัสดุและทรัพย์สิน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
					๔.กำชับให้เจ้าหน้าที่พัสดุศึกษาระเบียบใหม่ๆอยู่เสมอ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความถูกต้อง	กองพัสดุและทรัพย์สิน

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๑๖. การบันทึกข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e- LAAS <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างการเบิกจ่ายเงิน โครงการต่าง ๆ ถูกต้องตามระเบียบเป็นประโยชน์ ต่อองค์กรและประชาชน	๑.เจ้าหน้าที่พัสดุไม่มีการอัพเดทฐานข้อมูลเจ้าหนี้/ผู้ขาย/เงินกู้ทำให้มีปัญหาในการเบิกจ่าย ๒.เจ้าหน้าที่พัสดุขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e- LAAS	๑.มีการอัพเดทฐานข้อมูลเจ้าหนี้/ผู้ขาย/เงินกู้ ทุกครั้งก่อนทำเอกสารแนบท้ายสัญญา/ข้อตกลงในระบบ ๒.มีการจัดอบรมเจ้าหน้าที่พัสดุที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความถูกต้อง	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอ แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม	๑.เจ้าหน้าที่พัสดุไม่มีการอัพเดทฐานข้อมูลเจ้าหนี้/ผู้ขาย/เงินกู้ทำให้มีปัญหาในการเบิกจ่าย ๒.เจ้าหน้าที่พัสดุขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e- LAAS	๑.ผู้บังคับบัญชากำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการอัพเดทฐานข้อมูลเจ้าหนี้/ผู้ขาย/เงินกู้ทุกครั้งก่อนทำเอกสารแนบท้ายสัญญา/ข้อตกลงในระบบ ๒.มีการจัดอบรมเจ้าหน้าที่พัสดุที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ เป็นไปด้วยความถูกต้อง	กองพัสดุและทรัพย์สิน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๑๗. การบันทึกข้อมูลในระบบ บริหารงานบุคคล HR <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ข้อมูลของบุคลากรมีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	- ระบบบริหารงานบุคคล HR ยังขาดความสมบูรณ์ในการใช้งาน เช่น ระบบไม่สามารถประมวลผลรายงานข้อมูลได้ครบถ้วน ขาดความสมบูรณ์ในการเชื่อมโยงกับฐานข้อมูล	๑. มีการรวบรวมและจัดทำบันทึกข้อมูลลงระบบบริหารงานบุคคล HR ให้ถูกต้องและครบถ้วนทุกรายการ ๒. มีการประสานเจ้าหน้าที่ดูแลระบบสารสนเทศให้ปรับปรุงระบบการประมวลผลรายงานข้อมูลให้มีความถูกต้อง ครบถ้วนทุกครั้งเมื่อพบปัญหา	- มีการตรวจสอบข้อมูลในระบบบริหารงานบุคคล HR ทุกครั้งเมื่อมีการปรับปรุงข้อมูล	- ระบบบริหารงานบุคคล HR ยังขาดความสมบูรณ์ในการใช้งาน เช่น ระบบไม่สามารถประมวลผลรายงานข้อมูลได้ครบถ้วน ขาดความสมบูรณ์ในการเชื่อมโยงกับฐานข้อมูล	๑. แจ้งประสานผู้ดูแลระบบสารสนเทศเพื่อให้ทราบถึงปัญหาและนำไปสู่การปรับปรุงพัฒนาระบบบริหารงานบุคคล HR อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพต่อการใช้งานมากยิ่งขึ้น ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบฐานข้อมูลในระบบบริหารงานบุคคล (HR) เป็นประจำทุกเดือน	กองการเจ้าหน้าที่ - ฝ่ายสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๑๘. การจัดทำรายงานผลการมาปฏิบัติราชการของบุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อเป็นการควบคุมการมาปฏิบัติราชการของบุคลากร ให้มีความถูกต้องตามระเบียบแบบแผนของทางราชการและสอดคล้องกับการลงเวลามาปฏิบัติราชการในระบบทรัพยากรบุคคล(My Workspace)	๑. บุคลากรบางราย ยังขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องการลงเวลาปฏิบัติราชการในระบบทรัพยากรบุคคล เช่น ไม่สแกนใบหน้าออกจากการปฏิบัติราชการ ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ดูแล เรื่องการลงเวลามาปฏิบัติราชการ บางส่วนยังขาดการเอาใจใส่ในการตรวจสอบความถูกต้องของบุคลากรในสังกัด	๑. มีการจัดทำข้อมูลการมาปฏิบัติราชการของบุคลากรและตรวจสอบ ในระบบทรัพยากรบุคคลให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ๒. มีการประสานเจ้าหน้าที่แต่ละส่วนราชการให้ตรวจสอบและติดตามการลงเวลามาปฏิบัติราชการในระบบทรัพยากรบุคคลของบุคลากรในสังกัดภายในวันที่ ๕ ของทุกเดือน	- มีการตรวจสอบข้อมูลการมาปฏิบัติราชการของบุคลากรในระบบทรัพยากรบุคคลภายหลังวันที่ ๕ ของทุกเดือน	- ข้อมูลการมาปฏิบัติราชการของบุคลากรในระบบทรัพยากรบุคคลยังไม่ถูกต้องและมีความล่าช้าในการทำให้เป็นปัจจุบัน	๑. แจ้งประสานเจ้าหน้าที่ เพื่อให้ทราบถึงปัญหาและนำไปสู่การปรับปรุงพัฒนาอย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลการมาปฏิบัติราชการของบุคลากรในระบบทรัพยากรบุคคลให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๕ ของทุกเดือน	กองการเจ้าหน้าที่ - ฝ่ายส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุม (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๑๙. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓)	- เจ้าหน้าที่ขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ	๑. จัดส่งผู้ตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรมเทคนิคการตรวจสอบและระเบียบกฎหมายใหม่อย่างต่อเนื่อง ๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในกำหนดนโยบายการตรวจสอบการกำกับดูแลและสอบทานการตรวจสอบเพิ่มมากขึ้น ๓. จัดทำแผนการปฏิบัติงานที่พร้อมจะนำไปปฏิบัติในการตรวจสอบ ๔. จัดทำแบบสำรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจเพื่อให้ทราบเกี่ยวกับคุณภาพการปฏิบัติงานของ ผู้ตรวจสอบภายใน	- การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอแต่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์เท่าที่ควร	- เจ้าหน้าที่ขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ	- ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อตรวจพบของหน่วยตรวจสอบภายนอกและนำมาเป็นข้อสังเกตในการพัฒนาวิธีการตรวจสอบของตนเองให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	หน่วยตรวจสอบภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๒๐. การจัดทำโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีของสถานศึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดทำโครงการบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ	- ครูและบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการเขียนโครงการต่างๆ	๑. ศึกษาค้นคว้าหาข้อมูลแนวในการจัดทำโครงการจากอินเทอร์เน็ตและนำมาปรับใช้ให้สอดคล้องกับโครงการดำเนินการ ๒. ความคุ้มค่าในการใช้วัสดุอุปกรณ์	- การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอแต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมเนื่องจากครูและบุคลากรไม่เข้าใจหลักการเขียนโครงการที่ถูกต้อง	- ครูและบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการเขียนโครงการต่างๆ	- จัดการฝึกอบรมการเขียนโครงการให้แก่ครูและบุคลากรที่เกี่ยวข้อง	โรงเรียนอนุบาลนานาชาติตากสินบ้านค่าย (วัดหวายกรอง) องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายในที่มีอยู่ (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๒๑. การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) ของโรงเรียน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) ของโรงเรียนถูกต้อง ไม่เกิดความผิดพลาด	- ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชียังขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) อาจทำให้เกิดความผิดพลาดได้	- มีการจัดหาคู่มือสำหรับการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) ของโรงเรียน	- มีการตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) ของโรงเรียน	- ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชียังขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)	๑. ให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจ และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๒. ขอรับคำแนะนำจากกองคลัง โดยให้สอนวิธีการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ๓. ค้นหาข้อมูลสำหรับการบันทึกบัญชีในอินเตอร์เน็ต	โรงเรียนอนุบาลนานาชาติตากสิน ระยอง องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๒๒. งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจ้างเหมาบริการงานสอนครูชาวต่างประเทศถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- บุคลากรขาดทักษะในการใช้ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หลักเกณฑ์การจ้างเหมางานสอนครูชาวต่างประเทศ	- ศึกษากฎหมายและระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอเหมาะสม เนื่องจากยังพบสัญญาจ้างไม่เป็นไปตามเงื่อนไข	- บุคลากรขาดทักษะในการทำสัญญาจ้างเหมาครูชาวต่างประเทศ	- กำชับให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาความรู้ ความเข้าใจในระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	โรงเรียนนานาชาติตากสิน แกลง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๒๓. ด้านการเงินและบัญชี <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดทำข้อกำหนดและขอบเขตการจ้าง (TOR) ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความถูกต้องตามระเบียบ ชัดเจน และตรวจสอบได้ ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการดำเนินงาน	๑. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีขาดทักษะและความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ๒. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ จึงทำให้ผู้ตรวจเอกสาร ผู้จ่ายเงินและผู้บันทึกบัญชี เป็นบุคคลคนเดียวกัน	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงินการฝากเงิน ๒. ขั้นตอนการปฏิบัติงานมีความรัดกุม ๓. มีระบบเอกสารและการอนุมัติ ๔. ข้อบัญญัติ เรื่องงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ๕. กฎหมาย หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- การประเมินผลการควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอ แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์เท่าที่ควร	๑. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ขาดทักษะความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ๒. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ จึงทำให้ผู้ตรวจเอกสารผู้จ่ายเงินและผู้บันทึกบัญชี เป็นบุคคลคนเดียวกัน	๑. หัวหน้าหน่วยงานคลังควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเกี่ยวกับระเบียบเบิกจ่ายและ Update ตลอดเวลา เนื่องจากหน่วยงานกำกับดูแลมีการออกข้อบังคับเพิ่มเติม ๒. จัดส่งบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีเข้ารับการอบรม	วิทยาลัยเทคโนโลยีและอาชีวศึกษาตากสินระยอง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๒๔. งานการเงินและบัญชี <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การรับเงิน จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณ การบันทึกบัญชีการเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกาการรับเงิน เบิกจ่ายเงินในระบบบัญชีมีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและรายงานการเงินถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. ขาดเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๒. เจ้าหน้าที่ที่ทำงานด้านการเงินขาดความรู้ ความเข้าใจในงานที่ทำและระเบียบการเงินที่ถูกต้อง ๓. ระบบการเงินและบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม	๑. มีการจัดอบรมให้ความรู้ด้านการเงินและบัญชีจากหน่วยงานของ อบจ. มีเจ้าหน้าที่ให้คำปรึกษาหากมีปัญหาและข้อสงสัย ๒. มีการจัดส่งเอกสารการเงินให้กับ อบจ. ทุกสิ้นเดือน เพื่อตรวจสอบข้อผิดพลาด ศึกษาระเบียบการเบิกจ่ายเงินและบัญชี	- การควบคุมที่มีอยู่ยังพบข้อบกพร่อง	- บุคลากรที่รับผิดชอบในการรับจ่ายเงินและบันทึกบัญชีรายรับรายจ่ายเพื่อตรวจสอบกับยอดงบประมาณตัดตรงกันกับผู้เบิกและตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกา	๑. ปรับปรุงแก้ไขเอกสารตามคำแนะนำของหน่วยตรวจสอบ ๒. ขอรับการจัดสรรเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี จาก อบจ. เพื่อให้งานการเงินมีประสิทธิภาพมากขึ้น	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านเนินหย่อง /กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๒๕. งานการเงินและบัญชี <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การรับเงิน จ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกา การรับเงิน เบิกจ่ายเงินในระบบบัญชีมีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและรายงานการเงินถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. เจ้าหน้าที่ที่ทำงานด้านการเงินขาดความรู้ ความเข้าใจในงานที่ทำและระเบียบการเงินที่ถูกต้อง ๒. ระบบการเงินและบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม	๑. มีคำสั่งการแต่งตั้งคณะกรรมการการเบิกจ่ายเงินการรับ-ฝากเงิน เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีเป็นลายลักษณ์อักษร ๒. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ โดยเคร่งครัด	๑. มีระเบียบจำนวนมากส่งผลให้บุคลากรอาจตีความผิดพลาดและเข้าใจคลาดเคลื่อน ๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีตรงตามตำแหน่ง ๓. ผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชีรับผิดชอบงานตามตำแหน่งหลายงาน	๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีตรงตามตำแหน่ง	๑. จัดจ้างหน้าที่การเงินและบัญชีในปีงบประมาณถัดไป ๒ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านสองพี่น้อง /กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๒๕. งานการเงินและบัญชี (ต่อ)		๓. มีการส่งรายงานการเงินทุกเดือน ๔. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการเรียนรู้และการปฏิบัติงาน			๓. การจัดทำรายงานสถานการณ์เงินตามระเบียบ กำหนดปฏิบัติงานให้รัดกุมยิ่งขึ้น	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านสองพี่น้อง /กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๒๖. การจัดทำระบบการเงินการบัญชีของ รพ.สต. โอนถ่ายไปสังกัด อปท. <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. ระบบการเงินการบัญชีใหม่ จากเดิมกระทรวงสาธารณสุขเป็นระบบ อปท. ๒. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระบบ อปท.	๑. จัดทำทะเบียนคุมต่างๆ ๒. ลงลายมือชื่อผู้รับเงินผู้จ่ายเงินให้ครบถ้วน ๓. เข้าอบรมระบบด้านการเงินการบัญชีที่จัดโดย อปท. ๔. เข้าอบรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างที่จัดโดย อปท.	๑. หน่วยตรวจสอบภายในลงมาตรวจสอบ ๒. นิเทศติดตามผลการดำเนินงาน	- ขั้นตอนหรือวิธีการมีการเปลี่ยนแปลงตามปัญหาที่เกิดขึ้นจริง ยังไม่มีความชัดเจนในการลงชื่อ	๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมภายใน ๒. ปรับปรุงแก้ไขเอกสารการเงินและบัญชีตามหน่วยตรวจสอบภายในแนะนำ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านเขาหินแท่น /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๒๗. ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริหารสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๒) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๓)	๑. การเก็บรักษาเงินสด ๒. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันยังไม่ถูกต้องครบถ้วน ๓. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานนอกเวลา	๑.มีการจัดเก็บในลิ้นชักตู้เหล็กที่มีการล็อก ๒.มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันรูปแบบที่กำหนดตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย	๑.การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมเนื่องจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนที่ต้องดำเนินการแก้ไข	๑.ไม่มีตู้นิรภัยในการเก็บรักษาเงินสด ๒.การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่แสดงเงินสดคงเหลือฝากธนาคารในวันถัดไป	๑. ได้ดำเนินการโดยมีการนำฝากทุกวันทำการสุดท้ายของสัปดาห์ ๒.จัดซื้อเซฟ(แบบกล่องเหล็ก)มีกุญแจล็อคเก็บเงิน ๓.มีการปรับปรุงแก้ไขลงจำนวนเงินสดคงเหลือฝากธนาคารในวันถัดไป ๔.มีการปรับปรุงแสดงหมายเหตุถึงวันที่ไม่ได้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ๕.มีการประชุมชี้แจงเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ๖.มีการตรวจทานในการทำฎีกาทุกครั้ง	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านวัดบุนนาค /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
๒๘. การจัดทำระบบการเงินการบัญชีของ รพ.สต. โอนถ่ายไปสังกัด อปท. **<u>วัตถุประสงค์</u>** เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. ระบบการเงินการบัญชีใหม่ จากเดิมกระทรวงสาธารณสุขเป็นระบบ อปท. ๒. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระบบ อปท.	๑. จัดทำทะเบียนคุมต่างๆ ๒. ลงลายมือชื่อผู้รับเงินผู้จ่ายเงินให้ครบถ้วน ๓. เข้าอบรมระบบด้านการเงินการบัญชีที่จัดโดย อปท. ๔. เข้าอบรมด้านการจัดซื้อจัดจ้างที่จัดโดย อปท.	๑. หน่วยตรวจสอบภายในให้คำแนะนำในการตรวจสอบบัญชี ๒. นิเทศติดตามผลการดำเนินงาน	- ขั้นตอนหรือวิธีการมีการเปลี่ยนแปลงตามปัญหาที่เกิดขึ้นจริง ยังไม่มีความชัดเจนในการลงลายมือชื่อ	๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมภายใน ๒. ปรับปรุงแก้ไขเอกสารการเงินและบัญชีตามหน่วยตรวจสอบภายในแนะนำ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านเต่าปูนหาย /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๒๙. ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> การจัดทำรายงานการเงิน การบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลสองสลึง สังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง	๑. การเก็บรักษาเงิน การรับ-จ่ายเงิน การจัดทำรายงานการเงินยังไม่ถูกต้องครบถ้วน ๒. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ๓. การจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค	๑. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ๒. มีการจัดทำบัญชีทะเบียนและรายงานการเงิน ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ๓. การรับเงินมีการออกใบเสร็จรับเงินแก่ผู้ชำระเงินทุกคน ๔. มีการดำเนินการตามระเบียบการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนที่ต้องดำเนินการแก้ไข ๒. ต้องมีการปรับแบบฟอร์มฎีกาใหม่เพื่อให้ถูกต้องตามแบบกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	๑.รพ.สต.ไม่มีตู้นิรภัยในการเก็บรักษาเงิน	๑. มีการตรวจสอบการออกใบเสร็จรับเงินเมื่อได้รับการชำระเงินทุกครั้ง ๒. ได้ดำเนินการโดยมอบหมายให้รับผิดชอบดำเนินการสรุปยอดเงินเป็นประจำให้ถูกต้องครบถ้วนทุกวัน ๓. เมื่อมีการรับเงินสดนำเงินฝากทุกวันทำการ ๔. แสดงจำนวนเงินสดคงเหลือฝากธนาคารในวันวันทำการถัดไป ๕. บันทึกหมายเหตุ วันที่ไม่ได้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๖. จัดให้มีการตรวจสอบและการควบคุมภายในเป็นประจำทุกวัน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลสองสลึง/กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๒๙. ด้านการเงิน (ต่อ)		๕. มีการจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด			๗. ตรวจสอบการจัดทำรายงานการจัดทำเช็คให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกครั้ง ๘.กำหนดให้มีการตรวจสอบ ควบคุมการจัดทำฎีกา มีความถูกต้อง ครบถ้วน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลสองสลึง/กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๓๐. ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริหารสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑)	๑. การจัดทำใบนำส่งเงิน ใบสรุปนำส่งเงิน และการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๒. การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด ๓. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	๑. มีการดำเนินการตามระเบียบการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ๒. มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามรูปแบบที่กำหนดตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ๓. มีการดำเนินการตามระเบียบการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนที่ต้องดำเนินการแก้ไข ๒. การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ จะต้องเปลี่ยนแบบฟอร์มมาใช้ตามแบบของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น	๑.การจัดทำสถานะการเงินประจำวันยังไม่ถูกต้องครบถ้วน ๒. มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบฟอร์มเดิมของกระทรวงสาธารณสุข ๓. หน่วยบริการบางแห่งไม่เคยจัดทำฎีกา ๔. การจัดทำรายงานเช็ค	๑. ได้ดำเนินการโดยมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการสรุปยอดเงินเป็นประจำให้ถูกต้องครบถ้วน ๒. มีการตรวจสอบและควบคุมความถูกต้องทุกครั้ง ๓. มีการปรับปรุงแก้ไขให้จัดทำแบบ ฎีกาให้ถูกต้องครบถ้วนตามแบบของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๔. มอบหมายให้ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวันให้ถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองแพงพวย/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๓๐. ด้านการเงิน (ต่อ)		๔. มีการดำเนินการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน โดยใช้แบบฟอร์มกระทรวงสาธารณะสุข ๕. มีการดำเนินการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน โดยใช้แบบฟอร์มกระทรวงสาธารณะสุข			๕. ตรวจสอบยอดเงินตามสถานะการเงินประจำวัน เงินให้ตรงกับยอดเงินคงเหลือตามรายงานธนาคาร ๖. จัดให้มีการตรวจสอบและการควบคุมภายในเป็นประจำทุกวัน ๗. จัดให้มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบฟอร์มที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ๘. กำหนดให้จัดทำแบบฟอร์มฎีกาการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนตามแบบของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองแพงพวย/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๓๑. ด้านการจัดทำบัญชี <u>วัตถุประสงค์</u> - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. ยังไม่มีการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS	๑. หน่วยบริการสาธารณสุขมีการจัดทำบัญชีในระบบGL ของกระทรวงสาธารณสุข	๑. การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ เนื่องจากหน่วยงานยังขาดความรู้ในการจัดทำบัญชีของอปท.	๑. เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความเข้าใจในการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS	๑. ปรับให้มีการบันทึกบัญชีผ่านระบบบัญชีมาตรฐานของ อปท. e-LAAS ๒.จัดการฝึกอบรมการจัดทำบัญชี e-LAAS โดยสำนักคลัง ๓. รพ.สต.ดำเนินการ Download files Excel มาดำเนินการศึกษาและบันทึกบัญชีตามระบบ e-LAAS ของ อปท.	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองแพงพวย/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๓๒.การจ่ายเงินบำรุงให้เป็นไปตามประกาศหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขที่กำหนด <u>วัตถุประสงค์</u> - ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๖ การใช้จ่ายเงินบำรุงให้จ่ายได้เพื่อการสาธารณสุขและบริหารจัดการโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุข	๑. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง	๑.มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินประจำปี ๒.ผู้บริหารให้เห็นชอบแผน	๑.การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ	๑. การเบิกจ่ายเงินไม่ปฏิบัติตามแผน	๑. ดำเนินการปรับปรุงการจัดทำแผนให้ทันตามกำหนด ๒. ดำเนินการเสนอแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีต่อผู้บริหารก่อนเบิกจ่ายตามวัตถุประสงค์	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองแพงพวย/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๓๓.การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ (ข้อ ๗) การดำเนินการเกี่ยวกับพัสดุโดยจ่ายจากเงินบำรุงให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายหรือระเบียบเกี่ยวกับการพัสดุที่ อปท.ถือปฏิบัติ	๑. ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่กำหนดให้ใช้ใหม่	๑. ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ปฏิบัติตามกฎกระทรวงออกตามความในพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	๑. ยังไม่มีความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่กำหนดให้ใช้ใหม่ ๒.ดำเนินการตามขั้นตอนจัดซื้อจัดจ้างอย่างเคร่งครัด ๓.แต่ละขั้นตอนมีการตรวจทานตรวจสอบความถูกต้อง เสนอผ่านตามลำดับขั้นตอน	๑. ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่กำหนดให้ใช้ใหม่	๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรมเพื่อให้มีความเข้าใจและวิธีการปฏิบัติงาน ๒. กำชับให้หน่วยงานที่ขึ้นเรื่องให้ระบุรายละเอียดที่สำคัญให้ครบถ้วน เพื่อง่ายต่อการดำเนินงาน ๓. จัดทำสมุดคุมรับเรื่องจากหน่วยงาน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองแพงพวย/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๓๔. ด้านการรับ-ส่งเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	- การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน มีการดำเนินการยังไม่ถูกต้องครบถ้วน	๑. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ๒. มีการจัดทำบัญชีทะเบียนและรายงานการเงิน ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ๓. การรับเงินมีการออกใบเสร็จรับเงินแก่ผู้ชำระเงินทุกคน	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนที่ต้องดำเนินการแก้ไข	๑. โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลไม่มีตู้นิรภัย ในการเก็บรักษาเงิน	๑. มีการตรวจสอบการออกใบเสร็จรับเงินเมื่อได้รับการชำระเงินทุกครั้ง ๒. ได้ดำเนินการโดยมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการสรุปยอดเงินเป็นประจำให้ถูกต้องครบถ้วนทุกวัน ๓. เมื่อมีการรับเงินสดนำเงินฝากทุกวันทำการ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านถนนกะเพรา/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๓๕. ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ๒. การจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค	๑. มีการดำเนินการตามระเบียบการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. มีการดำเนินการตามระเบียบการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๓. มีการจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด ๔. การเขียนเช็คสั่งจ่ายออกในนามเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังมีข้อบกพร่องที่ต้องดำเนินการแก้ไข ๒. การควบคุมภายในที่มี อยู่ไม่เพียงพอ ๓. ต้องมีการปรับแบบฟอร์มฎีกาใหม่เพื่อให้ถูกต้องตามแบบกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๔. การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ	๑. ไม่แสดงจำนวนเงินสดคงเหลือฝากธนาคารในวันทำการถัดไป ๒. ไม่ได้บันทึกหมายเหตุถึงวันที่ไม่ได้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	๑. แสดงจำนวนเงินสดคงเหลือฝากธนาคารในวันวันทำการถัดไป ๒. บันทึกหมายเหตุวันที่ไม่ได้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ๓. จัดให้มีการตรวจสอบและการควบคุมภายในเป็นประจำทุกวัน ๔. ตรวจสอบการจัดทำรายงานการจัดทำเช็คให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกครั้ง	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านถนนกะเพรา/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๓๖. ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริหารสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑	๑. การจัดทำใบนำส่งเงิน ใบสรุปนำส่งเงิน และการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๒.การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด ๓. การจัดทำฎีกาไม่ครบถ้วน ๔. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันมีการจัดทำแบบฟอร์มไม่ถูกต้อง ๕. ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่กำหนดให้ใช้ใหม่	๑. มีการดำเนินการตามระเบียบการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ๒. มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามรูปแบบที่กำหนดตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ๓. มีการเขียนเช็คสั่งจ่ายออกในนามเจ้าหนี้ ๔. มีการดำเนินการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน โดยใช้แบบฟอร์มกระทรวงสาธารณสุข	๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนที่ต้องดำเนินการแก้ไข ๒. การปรับแบบฟอร์มฎีกาใหม่เพื่อให้ถูกต้องตามแบบ อปท. ๓. การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ ๔. บุคคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีตามแบบของ อปท.	๑. การจัดทำสถานะการเงินประจำวันยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๒. แบบฎีกาที่ใช้ไม่ถูกต้อง	๑. ได้ดำเนินการโดยมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการสรุปยอดเงินเป็นประจำให้ถูกต้องครบถ้วน ๒. มีการตรวจสอบและควบคุมความถูกต้องทุกครั้ง ๓. มีการปรับปรุงแก้ไขให้จัดทำแบบฎีกาให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามแบบของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๔. กำชับให้ผู้เกี่ยวข้องตรวจสอบการลงลายมือชื่อให้ถูกต้องครบถ้วนทุกครั้งตามระเบียบ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านจำรุง /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๓๖. ด้านการเงิน (ต่อ)		๕. มีการจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายตามแบบฟอร์มอื่น ที่ไม่ตรงกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด ๖. มีการจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายบางรายการ ๗. หน่วยบริการสาธารณสุขมีการจัดทำบัญชีในระบบGLของกระทรวงสาธารณสุข ๘. มีการจัดทำแผนใช้จ่ายเงินประจำปี ๙. แผนการใช้จ่ายเงินสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และแผนสุขภาพเขตพื้นที่				โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านจำรุง /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๓๗. ด้านบริหารพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดเก็บรักษาและการเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจด้านการบริหารพัสดุ ๒.การรับ การเบิก การจ่าย การจัดเก็บและการจำหน่ายพัสดุไม่ถูกต้อง	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบและปฏิบัติระเบียบการเงินการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. มีการปฏิบัติระเบียบการเงินการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จบด้านพัสดุ	๑. ยึดแนวทางปฏิบัติตามระเบียบการเงินการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๒. มีทะเบียนคุมจ่ายพัสดุ ๓. เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพิ่มเติม	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลพนานิคม /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗
<u>ภารกิจ</u> ๓๘.การจัดซื้อ/จัดจ้าง ผ่านระบบ e-GP <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อการจัดซื้อ/จัดจ้าง ให้ถูกต้องตามระเบียบพัสดุปี พ.ศ.๒๕๖๒ และ ที่แก้ไขเพิ่มเติม ผ่านระบบ e-GP	๑. ทำไม่ถูกขั้นตอนและไม่ตรงตามเงื่อนไขเวลา	๑. การอบรมการบันทึก EGP	๑.เจ้าหน้าที่สามารถทำได้ในระดับแต่ยังไม่มีความคล่องตัว	๑.ระบบ e-GP มีการเปลี่ยนแปลงการคีย์	๑.กำหนดให้ผู้รับผิดชอบศึกษาวิธีการจัดซื้อ/จัดจ้าง แบบผ่านระบบ e-GP ตามระเบียบพัสดุกำหนด	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลพนานิคม /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๓๙. ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริหารสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่๔) พ.ศ.๒๕๖๑	๑. การเก็บรักษาเงินสด ๒. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันยังไม่ถูกต้อง ๓.การจัดทำเช็คระบุบัญชีสั่งจ่ายเช็คไม่ถูกต้อง ๔.การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด	๑ มีการจัดเก็บในลิ้นชักตู้เหล็กที่ที่กุญแจล็อค ๒. มีจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันรูปแบบ ที่กำหนดตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ๓ มีจัดทำเช็คระบุบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ข้อมูลเอกสารการรับจ่ายเงินบำรุง ยังมีข้อผิดพลาดต้องแก้ไข ๔. มีการจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายตามแบบฟอร์มอื่น ที่ไม่ตรงกับที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด	๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังบกพร่องเนื่องจากที่ต้องดำเนินการแก้ไข	๑. ไม่มีตู้นิรภัยในการเก็บรักษาเงินสด ๒. เจ้าหน้าที่การเงินต้องลงลายมือในช่องรายการที่มีเงินสดคงเหลือฝากธนาคารในวันทำการถัดไป ๓. มีการจัดทำเช็คระบุบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด	๑. ได้ดำเนินการโดยมีการนำฝากทุกวันทำการสุดท้ายของสัปดาห์ ๒. มีการตรวจสอบและควบคุมความถูกต้องทุกครั้ง ๓. ปรับให้จัดทำเช็คระบุเป็นบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลพนานิคม /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๔๐. การควบคุมเก็บรักษายาและเวชภัณฑ์ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้เวชภัณฑ์ที่เก็บรักษามีคุณภาพและเพียงพอต่อการใช้งาน	๑.พบยาและเวชภัณฑ์ที่ใกล้หมดอายุ และยาหมดอายุ	๑.ตรวจสอบการควบคุมคุณภาพตามประเภทยา (สถานที่ อุณหภูมิ อุปกรณ์ แสงสว่าง และความชื้น)	๑.การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนที่ต้องดำเนินการแก้ไข	๑.อุณหภูมิเกินมาตรฐานในฤดูร้อน ส่งผลให้ยาเสื่อมสภาพ	๑. ให้มีการตรวจสอบวันผลิต และวันหมดอายุของยาสม่ำเสมอทุกวันสิ้นเดือน ๒. เสนอของบประมาณในการจัดซื้อเครื่องปรับอากาศติดไว้ในห้องเก็บเวชภัณฑ์ยา	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลพนานิคม /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๔๑. การจัดทำระบบการเงินการบัญชีของ รพ.สต.ถ่ายโอนไปสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑. บุคลากรในการทำงานด้านการเงินและบัญชีของ รพ. สต.ไม่ตรงตามคุณวุฒิ ๒. แต่งตั้งจากสายงานด้านสาธารณสุขเป็นผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของรพ. สต. ๓. บุคลากรขาดทักษะความรู้ความเข้าใจ ความชำนาญงานด้านการเงินและบัญชี	๑. มีการจัดอบรมให้ความรู้ด้านการเงินและบัญชีจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ๒. มีเจ้าหน้าที่ทางด้านการเงินและบัญชีจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยองให้คำปรึกษาแก้ไขปัญหาและตอบข้อสงสัย ๓. มีช่องทางไลน์กลุ่มด้านการเงินและบัญชีเพื่อแก้ไขปัญหาให้กับเจ้าหน้าที่จัดทำการเงินและบัญชีของ รพ.สต.	รายงานการรับจ่ายเงินยังพบข้อผิดพลาด	๑ ขาดบุคลากรด้านการเงินและบัญชีที่จบการศึกษาตรงตามสายงาน ๒. การจัดทำฎีกาและขั้นตอนในการทำการเงินการบัญชี	๑. ดำเนินการจัดตั้งเจ้าหน้าที่การเงินการบัญชีตรงตามคุณวุฒิเพื่อให้งานด้านการเงินการบัญชีเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ๒. ขอคำแนะนำจากหน่วยควบคุมภายในของอบจ.ระยองเพื่อปรับปรุงแก้ไขเอกสารให้ถูกต้องตามระเบียบ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองไร่ /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๔๒. งานธุรการ - การปฏิบัติงานด้านเอกสารให้มีคุณภาพ รวดเร็ว ทันต่อเวลา และมีความถูกต้อง <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้หนังสือถูกต้องเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ - การเก็บรักษาเอกสารเพื่อใช้เป็นหลักฐานที่ใช้อ้างอิงและติดตามค้นหาเรื่อง เป็นไปด้วยความรวดเร็ว ประหยัดเวลา และแรงงาน	- การออกเลขหนังสือส่งยังไม่มีความชัดเจนว่าจะต้องออกเลขจากทะเบียนหนังสือส่งของ รพ. สต. หรือทะเบียนหนังสือส่งของอบจ.	๑. จัดทำทะเบียนหนังสือรับส่งคำสั่งของรพ. สต. ๒. แจ้งระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ให้แก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติ	- มีการจัดทำทะเบียนหนังสือรับส่งคำสั่งของรพ.สต.ตามระเบียบฯ	- การออกเลขหนังสือส่งยังไม่มีความชัดเจนว่าจะต้องออกเลขจากทะเบียนหนังสือส่งของรพ.สต.หรือทะเบียนหนังสือส่งของอบจ.	- ปรับปรุงแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องเพื่อให้เป็นมาตรฐานเดียวกันทุก ๆ รพ.สต.	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านดอกกราย /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๔๓. การเงินและบัญชี - การปฏิบัติงานเรื่องเอกสารการเงิน และการจัดทำฎีกา การออกหลักฐานการเงินต่าง ๆ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้รับเงิน-จ่ายเงินและการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบฯ	- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานบัญชีและการเงิน	๑. มีการจัดอบรมให้ความรู้ ๒. มีเจ้าหน้าที่จากกองคลังให้คำแนะนำ ๓. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๔. ปฏิบัติตามระเบียบ	- มีการให้คำแนะนำและตรวจสอบจากกองคลังเพื่อให้ปฏิบัติให้ถูกต้อง	- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการเงินและบัญชียังมีงานรับผิดชอบด้านอื่นๆอีกมาก ทำให้งานจัดทำการเงินยังไม่สมบูรณ์	๑. จัดให้มีการอบรมเจ้าหน้าที่การเงิน ๒. ขอคำแนะนำจากกองคลังและหน่วยตรวจสอบภายใน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านดอกกราย /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๔๔. ด้านงานพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง - การปฏิบัติงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ของ รพ.สต. <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างมีความถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังและการบริหารพัสดุภาค พ.ศ. ๒๕๖๐	- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานจัดซื้อจัดจ้าง	๑. มีการจัดอบรมให้ความรู้ ๒. มีเจ้าหน้าที่จากกองคลังให้คำแนะนำ ๓. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ ๔. ปฏิบัติตามระเบียบฯ	- มีการให้คำแนะนำจากกองพัสดุและทรัพย์สินเพื่อให้ปฏิบัติให้ถูกต้อง	- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการเงินงานพัสดุยังมีงานรับผิดชอบด้านอื่นๆอีกมาก ทำให้งานจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างยังไม่สมบูรณ์ - ยังขาดความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. จัดให้มีการอบรมเจ้าหน้าที่การเงิน ๒. ขอคำแนะนำจากกองพัสดุและทรัพย์สิน และหน่วยตรวจสอบภายใน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านดอกกราย /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
ภารกิจ ๔๕. การจัดทำระบบการเงินการบัญชีของ รพ.สต.โอนถ่ายไปสังกัด อปท. วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑.ขาดเจ้าหน้าที่การเงินการบัญชี ๒.เจ้าหน้าที่ที่ทำงานด้านการเงินขาดความรู้ ความเข้าใจในงานที่ทำและระเบียบการเงินที่เกี่ยวข้อง ๓.ระบบการเงินและบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม	๑.มีการจัดอบรมให้ความรู้ด้านการเงินและบัญชีจากหน่วยงานของ อบจ. ๒.มีเจ้าหน้าที่ให้คำปรึกษาหากมีปัญหาและข้อสงสัย ๓.มีการจัดส่งเอกสารการเงินให้กับ อบจ. ทุกสิ้นเดือนเพื่อตรวจสอบข้อผิดพลาด	๑.จากผลการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามรายงานการประชุมปิดการตรวจยังพบข้อผิดพลาดของการทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน รายงานสถานะทางการเงิน การเขียนใบเสร็จ การจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค การจัดทำสัญญาลูกจ้างชั่วคราว	-บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีไม่มีความรู้ ความเข้าใจในงาน และระเบียบการเงินที่ถูกต้อง	๑.ปรับปรุงแก้ไขเอกสารตามคำแนะนำของหน่วยตรวจสอบ ๒.ขอรับการจัดสรรเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี จาก อบจ.เพื่อให้งานการเงินมีประสิทธิภาพมากขึ้น	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านเกาะเสม็ด /กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
ภารกิจ ๔๖. งานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การรับเงิน การจ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกเงินงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงิน เป็นไปอย่างถูกต้อง ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานในการจัดทำฎีกา การรับเงิน เบิกจ่ายเงิน ในระบบบัญชีมีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๓. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน และรายงานการเงินถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน มีการดำเนินการยังไม่ถูกต้องครบถ้วน ๒. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน มีการจัดทำแบบฟอร์มที่ไม่ถูกต้อง	๑. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ๒. มีการจัดทำบัญชีทะเบียนและรายงานการเงินตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด	๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนที่ต้องดำเนินการแก้ไข ๒. หน่วยตรวจสอบภายในลงตรวจสอบ ๓. นิเทศติดตามผลการดำเนินงาน	๑. การตรวจสอบการรับเงินเมื่อสิ้นวันไม่ถูกต้องครบถ้วน ๒. การจัดทำใบเสนอใบนำส่งยังไม่ถูกต้องครบถ้วน	๑. มีการตรวจสอบการออกใบเสร็จรับเงินเมื่อได้รับการชำระเงินทุกครั้ง ๒. ได้ดำเนินการโดยมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการสรุปยอดเงินเป็นประจำให้ถูกต้องครบถ้วนทุกวัน ๓. มีการปรับปรุงแก้ไขตรวจสอบการรับเงินให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๔. จัดวางระบบการจัดทำใบส่งและใบสรุปในนำส่งเพิ่มเติม ๕ ดำเนินการเก็บรักษาเงินสดไว้ในตู้นิรภัย แนะนำฝากในวันถัดไปหรือวันแรกของวันทำการของธนาคาร	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านคลองคา /กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๔๗. เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การเขียนใบเสร็จรับเงินค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยครบถ้วน ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ	- เจ้าหน้ายังขาดความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ส่งผลให้การเขียนใบเสร็จรับเงินยังพบข้อผิดพลาด	- มีการตรวจสอบรายละเอียดข้อมูลในใบเสร็จรับเงินให้ถูกต้องครบถ้วน	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนที่ต้องดำเนินการแก้ไข	- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานการเงินและบัญชียังมีงานรับผิดชอบด้านอื่นๆ อีกมาก ทำให้งานจัดทำการเงินยังไม่สมบูรณ์	๑. จัดให้มีการอบรมเจ้าหน้าที่การเงิน ๒. ขอคำแนะนำจากกองคลังและหน่วยตรวจสอบภายใน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลคลองป่าไม้/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๔๘. ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. การจัดทำใบนำส่งเงิน ใบสรุปนำส่งเงิน และการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๒. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินในฎีกาไม่ครบถ้วน	๑. มีการดำเนินการตามระเบียบการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ๒. มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินในฎีกาไม่ครบถ้วน ๓.มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามรูปแบบที่กำหนดตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย	๑.การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนที่ต้องดำเนินการแก้ไข	๑.การจัดทำสถานะการเงินประจำวันยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	๑. ได้ดำเนินการโดยมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการสรุปยอดเงินเป็นประจำให้ถูกต้องและนำฝากธนาคารตามระเบียบ ๒. มีการตรวจสอบและควบคุมความถูกต้องทุกครั้ง ๓. มีการปรับปรุงแก้ไขให้จัดทำแบบฎีกาพร้อมแนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินในฎีกาให้ครบถ้วนถูกต้อง ๔. มีการปรับปรุงแก้ไขให้จัดทำแบบฎีกาให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามแบบของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลกร่ำ/กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๔๘. ด้านการเงิน (ต่อ)		๔. มีการดำเนินการตามระเบียบการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๕. มีการดำเนินการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน			๕. มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบการรับเงินให้ตรงตามใบเสร็จ ให้ถูกต้องครบถ้วน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลกร่ำ/กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๔๙. ด้านวัสดุ/ครุภัณฑ์	-.การจัดทำ ทะเบียนคุมวัสดุทุกประเภทยังไม่ได้ดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน	-.มีการจัดทำ ทะเบียนคุมวัสดุทุกประเภทไม่ได้ดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน	- การจัดทำ ทะเบียนคุมวัสดุทุกประเภทยังไม่ได้ดำเนินการให้ถูกต้องตามรูปแบบของกระทรวงมหาดไทย	- ทะเบียนคุมวัสดุที่จัดทำไม่เป็นไปตามรูปแบบของกระทรวงมหาดไทยที่กำหนด	- ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุที่จัดทำให้เป็นไปตามรูปแบบของกระทรวงมหาดไทยกำหนด	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลกร่ำ/กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๕๐. งานยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยา	๑. ความเสี่ยงจากการได้รับยาและเวชภัณฑ์ที่มีอายุสั้น ๒. ความเสี่ยงจากการที่ยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยาในคลังสูญหาย ๓. ความเสี่ยงจากการมียาและเวชภัณฑ์ที่มิใช่ยาหมดอายุ ๔. ความเสี่ยงจากกรณีไฟฟ้าดับ ตู้เย็นเก็บความเย็นไม่ได้ ทำให้ยาเสื่อมสภาพ ๕. ความคาดเคลื่อนในใบสั่งยา	๑. ตรวจสอบการควบคุมคุณภาพตามประเภทยา (สถานที่ อุณหภูมิ อุปกรณ์ แสงสว่าง และความชื้น) ๒. ตรวจสอบการควบคุมคุณภาพตามประเภทยา (สถานที่ อุณหภูมิ อุปกรณ์ แสงสว่าง และความชื้น) ๓. มีการทวนใบสั่งยา		๑. อุณหภูมิเกินมาตรฐานในฤดูร้อนส่งมาให้ยาเสื่อมคุณภาพ ๒. ความล่าช้าในการทำงาน	๑. ให้มีการตรวจสอบวันผลิตและวันหมดอายุของยาสม่ำเสมอทุกวันสิ้นเดือน ๒. เสนอของบประมาณในการจัดซื้อเครื่องปรับอากาศติดไว้ในห้องเก็บเวชภัณฑ์ยา ๓. ให้มีการตรวจสอบอุณหภูมิทุกวัน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลคลองปูน/กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๕๑. ด้านงานการเงินและบัญชีการรับและการเบิกจ่ายเงิน	๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน	- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ อปท.	๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และมติครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับและนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้อง ก่อนการดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน	๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้าหน่วยงานมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลคลองปูน/กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๕๒. ด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. การขาดความรู้ความเข้าใจด้านพัสดุของบุคลากร	๑. คำสั่งแบ่งงานภายในที่แต่งตั้งไว้ ๒. ปฏิบัติตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และปฏิบัติตามกฎกระทรวงออกตามความใน พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างฯ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง	๑. กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุมีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง	๑. การขาดความรู้ความเข้าใจด้านพัสดุของบุคลากร	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้รับการฝึกอบรมและให้ศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือก่อนการลงมือปฏิบัติ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลคลองปูน/กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๕๓. การจัดทำระบบการเงินการบัญชีของ รพ.สต.โอนถ่ายไปสังกัดองค์การปกครองท้องถิ่น <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔)พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. บุคลากรในการจัดทำการเงินและบัญชีที่ของ รพ.สต.ไม่ได้สำเร็จการศึกษามาโดยตรง ๒. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่สายงานสาธารณสุขเป็นผู้ปฏิบัติงาน ดูแลบัญชีและการเงินของ รพ.สต. ๓. เจ้าหน้าที่ขาดทักษะความรู้ความเข้าใจ ความชำนาญ และทักษะด้านบัญชีและการเงิน	๑. มีการจัดอบรมให้ความรู้ด้านการเงินและบัญชีจากหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ๒. มีเจ้าหน้าที่ให้คำปรึกษา ถาม - ตอบ ปัญหาและข้อสงสัย ๓. มีช่องทางติดต่อทางสื่อออนไลน์ เพื่อแก้ไขปัญหาให้กับเจ้าหน้าที่จัดทำบัญชีของ รพ.สต. ๔. มีการจัดส่งเอกสารการเงินให้กับ อบจ.ทุกสิ้นเดือน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและดำเนินแก้ไขตามคำแนะนำ	- ยังพบข้อผิดพลาดของการทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน	๑. ขาดบุคลากรด้านบัญชีและการเงินที่จบการศึกษาเฉพาะสายงาน ๒. การจัดทำฎีกาและขั้นตอนในการจัดทำระบบการเงินการบัญชี	๑. ขอรับการสนับสนุนการจัดสรรเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี จากองค์การบริหารงานส่วนจังหวัดระยองเพื่อให้งานด้านการเงินและบัญชี มีประสิทธิภาพมากขึ้น ๒. ขอคำแนะนำจากหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยองเพื่อปรับปรุงแก้ไขเอกสารที่ไม่สมบูรณ์ มีข้อผิดพลาด ให้ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับขององค์กร	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล กองดิน/กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๕๔. ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริหารสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑)	๑. การจัดทำใบนำส่งเงินใบสรุปนำส่งเงิน และการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	๑. มีการดำเนินการตามระเบียบการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด	๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนที่ต้องดำเนินการแก้ไข	๑.การจัดทำสถานะการเงินประจำวันยังไม่ถูกต้อง	๑. ได้ดำเนินการโดยมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการสรุปยอดเงินเป็นประจำให้ถูกต้องครบถ้วน ๒. มีการตรวจสอบและควบคุมความถูกต้องทุกครั้ง	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองแพงพวย/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๕๕. การจัดทำระบบการเงินการบัญชีของ รพ.สต. โอนถ่ายไปสังกัด อปท. <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. ไม่มีบุคลากรที่ตรงกับภารกิจการจัดทำระบบการเงินการบัญชี ๒. ระบบการเงินการบัญชีใหม่ จากเดิมกระทรวงสาธารณสุขเป็นระบบ อปท.	๑. จัดอบรมระบบการลงข้อมูลการเงินการบัญชี ๒. นิเทศติดตามผลการดำเนินงาน	๑. หน่วยตรวจสอบภายในลงมาตรวจสอบ ๒. นิเทศติดตามผลการดำเนินงาน	๑. บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีไม่มีความรู้ตรงตามสายงาน ๒. บุคลากรยังไม่เข้าใจในระบบการเงินการบัญชี	- ปรับปรุงแก้ไขเอกสารขั้นตอนการจัดทำตามหน่วยตรวจสอบแนะนำ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลปากน้ำกระแส /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๕๖. จัดแผนรายรับ-รายจ่ายเงินบำรุงประจำปี <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้แผนรายรับ-รายจ่าย เงินบำรุง มีประสิทธิภาพ	- แผนรายรับ-รายจ่ายไม่พอกับรายจ่ายที่เกิดขึ้น	๑. วางแผนร่วมกันกับเจ้าหน้าที่ รพ.สต. เกี่ยวกับการปรับแผนการรับ-จ่าย เงินบำรุง ๒.จัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่ใช้จ่ายเงินบำรุง	- มีการปรับแผนการรับ-จ่ายเงินบำรุง ปีละ ๒ ครั้ง เพื่อให้แผนมีความสมดุล	-รายจ่ายฉุกเฉินที่ไม่ได้ทำแผนรองรับ	-การทบทวนรายรับและรายจ่ายการประชุมร่วมกันในการเพิ่มรายรับ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลพังราด /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
๕๗.การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน มีความเรียบร้อย ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี	- เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความชำนาญในการบันทึกบัญชีการทำรายงานการเงินและการจัดทำฎีกาของ อปท.	- การอบรมเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี -การจ้างลูกจ้างตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี	- เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจเพิ่มมากขึ้น	- ยังมีข้อผิดพลาดเรื่องการบันทึกรหัสบัญชี การจัดทำฎีกาต่างๆ การจัดทำรายงานการเงิน	- การอบรมและเรียนรู้เพิ่มเติมในส่วนที่ยังมีข้อผิดพลาด	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลพังราด /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
๕๘.จัดทำแผนการจัดซื้อ/จัดจ้าง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อควบคุมการใช้งานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสมตามหลักการบริหารงบประมาณ	-แผนการจัดซื้อ/จัดจ้างไม่ครอบคลุมเท่าที่ควร เนื่องจากงบประมาณในการจัดทำแผนมีน้อย	-การติดตาม วิเคราะห์เปรียบเทียบแผนความต้องการใช้พัสดุประจำปีของ รพ.สต.	-การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงได้	-แผนการจัดซื้อ/จัดจ้างไม่ครอบคลุมเท่าที่ควร เนื่องจากมีงบประมาณไม่เพียงพอ	-ประสานงานกับผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อปรึกษาการจัดทำแผนเพื่อกำหนดการใช้พัสดุให้สอดคล้องกัน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลพังราด /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

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

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
๕๙.การจัดซื้อ/จัดจ้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดซื้อ/จัดจ้างพัสดุตามแผนฯที่ได้ทำไว้ ทันตามกำหนดที่วางไว้	๑. การจัดซื้อ/จัดจ้างที่ต้องบันทึก e-GP เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความชำนาญในการบันทึกทำให้ล่าช้า ๒. ระบบการบันทึก e-GP Error ไม่สามารถเข้าโปรแกรมได้	-การอบรมการบันทึกระบบ e-GP	-เจ้าหน้าที่สามารถทำได้ในระดับแต่ยังไม่มีความคล่องตัว	-การบันทึกยังมีความผิดพลาดอยู่ ไม่ทันเวลา	๑.การเรียนรู้จากผู้ที่มีความชำนาญ ๒. เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระบบ e-GP ๒.การบันทึกข้อมูลนอกเวลาราชการ เพื่อหลีกเลี่ยงช่วงเวลาที่ระบบ Error	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลพังราด /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

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

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
๖๐.การควบคุมเก็บรักษายาเวชภัณฑ์ วัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การควบคุม การเก็บรักษายาเวชภัณฑ์ วัสดุ เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด	๑.อุณหภูมิในการเก็บรักษายา/เวชภัณฑ์ ๒.ยาที่มีอัตราการใช้น้อยทำให้เสี่ยงต่อการหมดอายุของยา ๓.การรับยาที่ใกล้หมดอายุหรือยาเสื่อมสภาพ	–การตรวจสอบยา/เวชภัณฑ์ก่อนรับทุกตัวทุกกล่อง	-การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง	-บางครั้งการตรวจสอบการรับเวชภัณฑ์มีเวลาน้อยเนื่องจากมีภาระงานอื่น	–ประสานงานกับผู้ที่เกี่ยวข้อง ในการตรวจสอบสภาพ ภาชนะบรรจุ ยาและเวชภัณฑ์	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลพังราด /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๖๑. ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริหารสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๒) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๓)	๑. การจัดทำใบนำส่งเงินใบสรุปนำส่งเงิน และการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๒. การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด ๓. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน	๑. แนะนำ/ มีการดำเนินการตามระเบียบการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ๒. มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามรูปแบบที่กำหนดตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ๓. มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามรูปแบบที่กำหนดตามหนังสือ	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังบกพร่องที่ต้องดำเนินการแก้ไข	๑.การจัดทำสถานะการเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน ๒. มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบฟอร์มเดิม	๑. ได้ดำเนินการโดยมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการสรุปยอดเงินเป็นประจำให้ถูกต้องครบถ้วน ๒. มีการตรวจสอบและควบคุมความถูกต้องทุกครั้ง ๓. มีการปรับปรุงแก้ไขให้จัดทำแบบ ฎีกาให้ถูกต้องครบถ้วนตามแบบของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลกระแสบน /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๖๒. ด้านวัสดุ/ครุภัณฑ์ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริหารสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๒) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-.การจัดทำ ทะเบียนคุมวัสดุทุกประเภทยังไม่ครบถ้วน	-.มีการจัดทำ ทะเบียนคุมวัสดุทุกประเภท	- การจัดทำ ทะเบียนคุมวัสดุทุกประเภทยังไม่ได้ดำเนินการให้ถูกต้องตามรูปแบบของกระทรวงมหาดไทย	- ทะเบียนคุมวัสดุที่จัดทำไม่เป็นไปตามรูปแบบของกระทรวงมหาดไทยกำหนด	- ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุที่จัดทำให้เป็นไปตามรูปแบบของกระทรวงมหาดไทยกำหนด	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลกระแสบน /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๖๓. ด้านการควบคุมครุภัณฑ์ยานพาหนะ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริหารสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๒) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	- การจัดทำ ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ยานพาหนะยังไม่ถูกต้องครบถ้วน	- มีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ยานพาหนะ	- การจัดทำ ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ยานพาหนะยังไม่ได้ดำเนินการให้ถูกต้องตามรูปแบบของกระทรวงมหาดไทย	- ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ยานพาหนะที่จัดทำไม่เป็นไปตามรูปแบบของมหาดไทยที่กำหนด	- ดำเนินการจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ยานพาหนะที่จัดทำให้เป็นไปตามรูปแบบของมหาดไทยกำหนด	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลกระแสบน /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๖๔. ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริหารสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๒) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๓)	๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันยังไม่ถูกต้องครบถ้วน	๑.มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันรูปแบบที่กำหนดตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ๒.มีการจัดทำเช็คระบุบัญชีเงินฝากออมทรัพย์	๑.การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังบกพร่องเนื่องจากที่ต้องดำเนินการแก้ไข	๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่แสดงเลขที่บัญชีธนาคารประเภทกระแสรายวัน	๑. ได้ดำเนินการโดยมีการนำฝากทุกวันทำการสุดท้ายของสัปดาห์ ๒. มีการปรับปรุงแก้ไขให้จัดทำรายงานสถานการณ์งานประจำวันถูกต้องครบถ้วนตามแบบของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๓. มีการตรวจสอบและควบคุมความถูกต้องทุกครั้ง ๔. ปรับให้จัดทำเช็คระบุเป็นบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านโพธิฐาน /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๖๔. ด้านการเงิน (ต่อ)					๕.ปรับให้จัดทำคำสั่งเจ้าหน้าที่โรงงานในใบจะทำงานของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านโพธิฐาน ๖. มีการปรับปรุงแก้ไขให้จัดทำแบบฎีกาให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามแบบของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านโพธิฐาน /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๖๕. ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริหารสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑)	๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ๒. เจ้าหน้าที่ที่ออกใบเสร็จไม่มีคำสั่งแต่งตั้งเป็นเจ้าหน้าที่การเงิน	๑. มีจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันรูปแบบที่กำหนดตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ๒. มีการจัดทำเช็คระบุบัญชีเงินฝากออมทรัพย์	๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมเนื่องจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนที่ต้องดำเนินการแก้ไข	๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันเมื่อนำเงินไปเข้าบัญชีแล้วต้องไม่มีเงินสดเหลืออยู่	๑.มีการปรับปรุงแก้ไขให้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันถูกต้องครบถ้วนตามแบบของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ๒.มีการตรวจสอบและควบคุมความถูกต้องทุกครั้ง ๓.มีการปรับปรุงแก้ไขให้จัดทำฎีกาให้ถูกต้องครบถ้วนตามแบบของกรมปกครองส่วนท้องถิ่น	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านชำสมอ /กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๖๖. งานการเงินและบัญชี <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การรับรับเงิน - การจ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณ และนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมายข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน	๑. บุคลากรที่รับผิดชอบงานมีวุฒิไม่ตรงกับภารกิจการจัดทำระบบการเงินการบัญชี ๒. ระยะทางจากหน่วยงานถึงธนาคารมีระยะไกลไม่สามารถนำฝากเงินได้ทุกวัน	๑. การรับเงิน มีการออกใบเสร็จให้แก่ผู้ชำระเงินทุกครั้ง ๒. นำฝากเงินทุกวันศุกร์สุดสัปดาห์ ๓. รพ.สต.มีตู้นิรภัยในการเก็บรักษาเงินสดในมือเพื่อนำฝากในวันทำการถัดไป ๔. มีการจัดทำบัญชีรายงานการเงินเป็นปัจจุบัน	๑. หน่วยตรวจสอบภายในลงมาตรวจสอบ/นิเทศงานปีละ ๑ – ๒ ครั้ง ๒. ควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมเนื่องจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนที่ต้องดำเนินการแก้ไข	- บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีไม่มีความรู้ตรงตามสายงาน	๑. ปรับปรุงแก้ไขเอกสารขั้นตอนการจัดทำตามหน่วยตรวจสอบแนะนำ ๒. มีการตรวจสอบการออกใบเสร็จรับเงินเมื่อได้รับการชำระเงินทุกครั้ง ๓. จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ตรงสายงานมาปฏิบัติงาน ๔. ผู้รับผิดชอบดำเนินการสรุปยอดเงินเป็นประจำให้ถูกต้องครบถ้วนทุกวัน ๕. เงินสดนำเงินฝากธนาคารทุกวันทำการ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล บ้านคลองเขต/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๖๗. ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ๙ การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑. การรับส่งเงินยังไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ	๑. มีการดำเนินการ ตามการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ตามระเบียบที่กระทรวงฯ กำหนด ๒. มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน ๓. ผู้รับเงินและผู้ออกใบเสร็จรับเงินได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่งฯ ๔. มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามรูปแบบที่กำหนดตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย	๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ครบถ้วนเนื่องจากขาดความเข้าใจในระเบียบฯ ๒. การควบคุมภายในที่มีอยู่ปฏิบัติไม่ครบถ้วนถูกต้อง	- บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีไม่มีความรู้ตรงตามสายงาน	๑. ปรับปรุงแก้ไขเอกสารขั้นตอนการจัดทำตามหน่วยตรวจสอบแนะนำ ๒. มีการตรวจสอบการออใบเสร็จรับเงินเมื่อได้รับการชำระเงินทุกครั้ง ๓. ได้ดำเนินการโดยมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการ สรุปยอดเงินเป็นประจำ ให้ถูกต้องครบถ้วนทุกวัน ๔. เมื่อมีการรับเงินสดนำเงินฝากทุกวันทำการ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านวังจันทร์/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๖๘. ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. การจัดทำบัญชีการเงินรายงานด้านการรับ-การจ่ายยังมีข้อผิดพลาด	๑. ข้อมูล เอกสารการรับจ่ายเงินบำรุง ยังมีข้อผิดพลาดต้องแก้ไข	๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังบกพร่องเนื่องจากที่ต้องดำเนินการแก้ไข	๑. เจ้าหน้าที่ไม่มีความชำนาญในการจัดทำการเงินการบัญชี	๑. มีการตรวจสอบเอกสารรับ-จ่าย จากเจ้าหน้าที่ หัวหน้าหน่วยงานคลัง ภายใน รพ.สต. ๒. เจ้าหน้าที่รับการอบรมหลักสูตรเกี่ยวกับการเงินการบัญชี	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลหนองสะพาน /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๖๙. จัดทำแผนเงินบำรุง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อใช้จ่ายเงินบำรุงตามแผนอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุตามวัตถุประสงค์	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานจัดทำแผน	๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม ๒. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ	๑. การใช้เงินบำรุงไม่ครบทุกรายการ ไม่ครบถ้วนตามแผน	๑. ติดตามควบคุมกำกับใช้เงินบำรุงตามแผนให้ครบถ้วน ๒. จัดทำแผนให้สอดคล้องกับแหล่งงบประมาณ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลหนองสะพาน /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๗๐. ด้านบริหารพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดเก็บรักษาและการเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจด้านการบริหารพัสดุ	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบและปฏิบัติระเบียบการเงินการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. มีการปฏิบัติระเบียบการเงินการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน	๑.การรับ การเบิก การจ่าย การจัดเก็บ พัสดุไม่ถูกต้อง ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่มีประสบการณ์การทำงานด้านพัสดุและการจัดซื้อจัดภาครัฐ e-GP การจัดทำบัญชีทรัพย์สิน	๑. ยึดแนวทางปฏิบัติตามระเบียบการเงินการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๒. มีทะเบียนคุมจ่ายพัสดุ ๓. มีที่ปรึกษาด้านพัสดุ (หน่วยตรวจสอบภายใน) ของอบจ.ระยอง ๔ เข้ารับการอบรมด้านการบริหารพัสดุ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลหนองสะพาน /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๗๑. กระบวนการจัดทำการเก็บรักษายาและเวชภัณฑ์ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้เวชภัณฑ์ที่เก็บรักษามีคุณภาพและเพียงพอต่อการใช้งาน	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนงานการคลังยาและเวชภัณฑ์	๑.มีการควบคุมอุณหภูมิคลังยาให้คงที่เหมาะสมในการเก็บเวชภัณฑ์และมีการบันทึกอุณหภูมิความชื้นสัมพัทธ์เป็นปัจจุบัน ๒. คลังยาแบ่งเป็นสัดส่วนของการจัดเก็บเวชภัณฑ์ชัดเจน ๓. มีหลักฐานเบิกจ่ายเวชภัณฑ์ ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	๑. การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ	๑. การควบคุมอุณหภูมิยังไม่สม่ำเสมอตลอดเวลา	๑. มีและใช้คู่มือการเก็บรักษายาและเวชภัณฑ์แนะแนวทางในการปฏิบัติงาน ๒. มีการอบรมเชิงปฏิบัติการการเก็บรักษายาและเวชภัณฑ์ ๓. มีการติดตามนิเทศตรวจสอบจากเภสัชกรรม	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลหนองสะพาน /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๗๒. ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับ ส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. การจัดทำใบนำส่งใบสรุปนำส่งเงิน และการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ยังไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน ๒. การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด	๑. มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน รูปแบบที่กำหนดตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย	๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังบกพร่องต้องดำเนินการแก้ไข ๒. การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมเนื่องจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนที่ต้องดำเนินการแก้ไข ๓. การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมเนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการรับเงินฝาก	๑. การจัดทำสถานะการเงินประจำวันยังไม่ถูกต้องครบถ้วน	๑. ได้ดำเนินการโดยมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการสรุปยอดเงินเป็นประจำให้ถูกต้องครบถ้วน ๒. มีการตรวจสอบและควบคุมความถูกต้องทุกครั้ง ๓. มีการปรับปรุงแก้ไขให้จัดทำแบบของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๔. กำชับให้ผู้เกี่ยวข้องตรวจสอบการลงลายมือชื่อให้ถูกต้องครบถ้วนทุกครั้งตามระเบียบ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองค้างคาว กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๗๓. การจัดทำบัญชีการเงินของ รพ.สต.ถ่ายโอน มาสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. การจัดทำบัญชีการเงินมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิมมาก ๒. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการเงินการบัญชีโดยตรง ๓. เจ้าหน้าที่ที่ทำงานด้านการเงินยังขาด ความรู้ความเข้าใจเรื่องของระเบียบการเงินที่ถูกต้อง	๑. เข้ารับการอบรมความรู้เรื่องการจัดทำบัญชีการเงิน จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. มีเจ้าหน้าที่ให้คำปรึกษาด้านการเงิน ๓. มีการจัดส่งเอกสารด้านการเงินเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง	- เอกสารยังพบข้อผิดพลาด	- เจ้าหน้าที่ที่ทำงานด้านการเงิน ไม่ได้มีความรู้ด้านการจัดทำบัญชีการเงินโดยตรงยังขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องของระเบียบการเงินที่ถูกต้อง	- ดำเนินการแก้ไขเอกสารการเงินให้ถูกต้องตามคำแนะนำของเจ้าหน้าที่การเงิน อบจ.	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลกะเฉด /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗
<u>ภารกิจ</u> ๗๔. การจัดทำระบบการเงินการบัญชีของ รพ.สต. โอนถ่ายไปสังกัด อปท.	๑. บุคลากรที่จัดทำบัญชีเป็นบุคคลที่ไม่ได้จบตามสายงานบัญชีและการเงิน กับการปฏิบัติตามภารกิจการจัดทำระบบการเงินการบัญชี ๒. ไม่มีบุคลากรที่จบตามสายงานบัญชีและการเงิน	๑. ให้บุคลากรไปอบรมการจัดทำการเงินและการบัญชี ๒. การนำฝากเงินทุกวันทำการสุดท้ายของสัปดาห์	๑. หน่วยตรวจสอบภายในให้คำแนะนำในการลงมาตรวจสอบบัญชีและรายงาน ๒. ติดตามการปฏิบัติงานของบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่	- การจัดทำฎีกาและขั้นตอนในการจัดทำระบบการเงินการบัญชี	๑. ขอคำแนะนำจากหน่วยตรวจสอบภายในและ กองคลัง ๒. ปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานที่ไม่สมบูรณ์มีข้อผิดพลาดให้ถูกต้องตามระเบียบ ๓. ขอรับการสนับสนุนเจ้าหน้าที่การเงินการบัญชี	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านนา /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๗๕. ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริหารสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงินการเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๓	๑. การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินมีการดำเนินการยังไม่ถูกต้องครบถ้วน	๑. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ๒. มีการจัดทำบัญชีทะเบียนและรายงานการเงิน ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด และมีการตรวจสอบโดยเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบทุกวัน ๓. การรับเงินมีการออกใบเสร็จรับเงินแก่ผู้ชำระเงินทุกคน	๑. มีการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมเนื่องจากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนที่ต้องดำเนินการแก้ไข	๑. มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันตามแบบฟอร์มเดิมของกระทรวงสาธารณสุข ๒. การจัดทำใบนำส่งและการจัดทำใบสรุปใบนำส่งยังไม่ถูกต้องครบถ้วน ๓. จัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด	๑. มีการตรวจสอบการออกใบเสร็จรับเงินเมื่อได้รับการชำระเงินทุกครั้ง ๒. ได้ดำเนินการโดยมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการสรุปยอดเงินเป็นประจำให้ถูกต้องครบถ้วนทุกวัน ๓. กำหนดให้มีการตรวจสอบ ควบคุม การจัดฎีกา มีความถูกต้องครบถ้วน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลเขาดิน/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๗๖. ความปลอดภัยด้านการรักษาเงิน (การเก็บรักษาเงิน) <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริหารสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๓)	- การเก็บรักษาเงินสดในมือขาดสถานที่เก็บรักษาเงินที่ปลอดภัย	- การจัดเก็บเงินสดในมือใช้ตู้ลิ้นชักเก็บโดยการล็อคกุญแจ	- มีเพียงตู้ลิ้นชักเก็บโดยการล็อคกุญแจซึ่งสามารถรักษาความปลอดภัยในการเก็บรักษาเงินได้ในระดับหนึ่ง	- ขาดสถานที่เก็บรักษาเงินที่ปลอดภัย ไม่มีตู้นิรภัยในการเก็บรักษาเงินสด	๑. ได้ดำเนินการโดยมีการนำฝากทุกวันทำการสุดท้ายของสัปดาห์ ๒. จัดหาตู้นิรภัย	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลซากพง/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๗๗. การรับเงิน และการเบิกจ่าย <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริหารสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงินการเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๓)	- การเบิกจ่ายเงินล่าช้าและเอกสารบางส่วนยังขาดรายละเอียดความถูกต้อง	- ได้รับการอบรมและการนิเทศตรวจสอบด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินจากหน่วยตรวจสอบ อบจ.ระยอง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย	- มีการเบิกจ่ายเงินที่ทันเวลา และรายละเอียดเอกสารการรับเงินและการเบิกจ่ายเงินครบถ้วนถูกต้อง	- บุคลากรยังขาดความชำนาญด้านการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย เนื่องจากเพิ่งได้รับการถ่ายโอนลง อบจ.ระยอง	- แก้ไขปรับปรุงตามรายงานของหน่วยตรวจสอบที่ให้รายละเอียดในการแก้ไขปรับปรุงไว้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลชาก พง/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๗๘. ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. การเก็บรักษาเงินสด ๒. การจัดทำบัญชีการเงิน รายงานด้านการรับ-การจ่ายยังมีข้อผิดพลาด	.๑ มีการจัดเก็บในลิ้นชักตู้เหล็กที่มีกุญแจล็อค ๒. ข้อมูล เอกสารการรับจ่ายเงินบำรุง ยังมีข้อผิดพลาดต้องแก้ไข	๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังบกพร่องเนื่องจากที่ต้องดำเนินการแก้ไข	๑. ตู้นิรภัยเป็นระบบกุญแจเดียวไม่ถูกต้องตามมาตรฐาน ๒. เจ้าหน้าที่ไม่มีความชำนาญในการจัดทำการเงินการบัญชี	๑. ได้ดำเนินการโดยมีการนำฝากทุกวันทำการสุดท้ายของสัปดาห์ ๒. มีการตรวจสอบเอกสารรับ-จ่าย จากเจ้าหน้าที่ หัวหน้าหน่วยงานคลัง ภายใน รพ.สต. ๓. เจ้าหน้าที่รับการอบรมหลักสูตรเกี่ยวกับการเงินการบัญชี	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลชากบก /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗
<u>ภารกิจ</u> ๗๙. ด้านการบริหารพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดเก็บรักษาและการเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจด้านการบริหารพัสดุ ๒. การรับ การเบิก การจ่าย การจัดเก็บและการจำหน่ายพัสดุไม่ถูกต้อง	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบและปฏิบัติตามระเบียบการเงินการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. มีการปฏิบัติตามระเบียบการเงินการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน	๑. การรับ การเบิก การจ่าย การจัดเก็บพัสดุไม่ถูกต้อง ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จบด้านพัสดุ	๑. ยึดแนวทางปฏิบัติตามระเบียบการเงินการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. มีทะเบียนคุมจ่ายพัสดุ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลชากบก /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๘๐. กระบวนการจัดทำแผนเงินบำรุง <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อใช้จ่ายเงินบำรุงตามแผนอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุตามวัตถุประสงค์	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานการจัดทำแผน	๑. มีการควบคุมอุณหภูมิคลังยาให้คงที่เหมาะสมในการเก็บเวชภัณฑ์ ๒. คลังยาแบ่งเป็นสัดส่วนในการเก็บเวชภัณฑ์ที่ชัดเจน ๓. มีหลักฐานการเบิกจ่ายเวชภัณฑ์ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ	๑. การควบคุมอุณหภูมิยังไม่สม่ำเสมอตลอดเวลา ๒. ห้องเก็บเวชภัณฑ์ต้องติดกุญแจ ๒ ชั้น	๑. มีและใช้คู่มือการเก็บรักษายาและเวชภัณฑ์และแนวทางในการปฏิบัติงาน ๒. มีการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการเก็บรักษายาและเวชภัณฑ์ ๓. มีการติดตามนิเทศตรวจสอบจากเภสัชกรรม	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลกระเฉท/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๘๑. กระบวนการการเก็บรักษายาและเวชภัณฑ์ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้เวชภัณฑ์ที่เก็บรักษามีคุณภาพและเพียงพอต่อการใช้งาน	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานการจัดทำแผน	๑. ระเบียบการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. ระเบียบเงินบำรุงกระทรวงมหาดไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๓. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ	๑. การใช้เงินบำรุงยังไม่สอดคล้องกับแผน ๒. การใช้เงินบำรุงยังไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์	๑. มีและใช้คู่มือการเงินและบัญชีเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ๒. ฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการการปรับปรุงการควบคุมภายใน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล กระเฉท/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๘๒. กระบวนการจัดทำการบันทึกข้อมูล JHCIS <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การประมวลผล ๔๓ แฟ้มครบถ้วนถูกต้อง	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานการบันทึกข้อมูล JHCIS	๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ	๑. บุคลากรใน รพ.สต. ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการบันทึกข้อมูลของโปรแกรม	๑. ประชุมชี้แจงเจ้าหน้าที่ข้อมูลงานระบบ JHCIS ๒. ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลทุกครั้งเพื่อป้องกันข้อมูลผิดพลาดเมื่อพบปัญหาให้รายงานต่อผู้ควบคุมระบบของ รพ.สต. ๓. ประมวลผลข้อมูลการให้บริการทุกวันพร้อมจัดเก็บ ๔. ตรวจสอบข้อมูลและจัดส่งทุกวัน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลกระเฉท/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๘๓. ด้านการเงินและบัญชี <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การเงินและบัญชีมีความถูกต้องตามระเบียบการเงินการคลัง	๑. ผู้รับผิดชอบการเงินไม่ได้จบบัญชีมาโดยตรง ๒. การจัดเก็บเอกสารการเงินยังไม่ปลอดภัย ๓. การจัดทำระบบบัญชี ยังขาดความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	๑. มีคำสั่งมอบหมายแต่งตั้งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๒. มีคู่มือปฏิบัติงาน ๓. มีคำสั่งมอบหมายแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับเงินประจำวัน ๔. มีคำสั่งมอบหมายแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน ๕. มีคำสั่งมอบหมายแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ๖. มีตู้นิรภัยพร้อมล็อคกุญแจ	๑. ผู้รับผิดชอบงานระดับ รพ.สต. ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารการเงิน การจัดซื้อ/จัดจ้างก่อนส่งเสนอผู้บริหาร ๒. คณะกรรมการควบคุมตรวจสอบภายในระดับ อบจ. นิเทศติดตามตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานใน รพ.สต. ขาดความรู้และความเข้าใจเนื่องจากไม่ได้จบบัญชีมาโดยตรง ๒. เจ้าหน้าที่มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ๓. ตู้นิรภัยมีขนาดเล็กทำให้สามารถเคลื่อนย้ายได้	๑. กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาวิธีการจัดทำการเงินและบัญชีเพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบทางราชการ ๒. ติดตามตรวจสอบเอกสารการจัดทำการเงินและบัญชีโดยคณะกรรมการควบคุมตรวจสอบภายในระดับ อบจ. ๓. กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้มงวดในการปฏิบัติเพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบทางราชการ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านกระเฉท/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๘๓. ด้านการเงินและบัญชี (ต่อ)					๔. ติดตามตรวจสอบโดยคณะกรรมการควบคุมตรวจสอบภายในระดับ อบจ.	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านกระเฉท/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๘๔. ระบบสารสนเทศ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อประเมินการควบคุมภายในตามกิจกรรมสารสนเทศและการสื่อสารของหน่วยงาน ๒. เพื่อให้ทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ๓. เพื่อประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในด้านสารสนเทศและการสื่อสารของหน่วยงาน	๑. อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ไม่เพียงพอเนื่องจากเสียหายบ่อย ๒. ระบบไฟฟ้าไม่เสถียร ไฟตก ไฟกระชากบ่อย ทำให้อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ชำรุด ๓. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ในการดูแลอุปกรณ์คอมพิวเตอร์	๑. มีการกำหนดนโยบายการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการดำเนินงาน ๒. ผู้ได้รับการอนุมัติเท่านั้นที่สามารถเข้าถึงอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ๓. มีข้อแนะนำหรือให้การฝึกอบรมการใช้อุปกรณ์คอมพิวเตอร์กับผู้ใช้คนใหม่ ๔. มีการบำรุงรักษาอุปกรณ์ตามระยะเวลาที่กำหนด	๑. มีคณะกรรมการ ICT ระดับโซนและระดับอำเภอในการช่วยเหลือให้คำแนะนำการใช้งานโปรแกรมต่างๆ	๑. ไม่มีการกำหนดนโยบายของแต่ละส่วนงานย่อยในการดูแลรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ๒. เมื่ออุปกรณ์คอมพิวเตอร์เกิดความเสียหายหรือทำงานไม่ได้มีการรายงานให้ทราบและไม่ได้รับการแก้ไขในทันที ๓. ไม่มีการกำหนดให้ฝ่ายบริหารติดตามผลตอบข้อเรียกร้องและข้อเสนอแนะของบุคลากร	๑. กำหนดนโยบายของแต่ละส่วนงานย่อยในการดูแลรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ๒. กำหนดแนวปฏิบัติกรณีอุปกรณ์คอมพิวเตอร์เกิดความเสียหายหรือทำงานไม่ได้ ๓. กำหนดให้มีการประเมินประโยชน์ของรายงานเป็นรายไตรมาส ๔. กำหนดให้ฝ่ายบริหารติดตามผลตอบข้อเรียกร้องและข้อเสนอแนะของบุคลากร	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านกระเฉท/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
ภารกิจ ๘๔.ระบบสารสนเทศ (ต่อ)		๕. มีการกำหนดคุณสมบัติของผู้รับผิดชอบด้านความปลอดภัย ๖. ผู้ได้รับอนุมัติเท่านั้นที่สามารถเข้าถึงแฟ้มข้อมูลและโปรแกรมมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร ๗. มีการสำรอง/เก็บรักษาแฟ้มข้อมูลที่สำคัญ ๘. มีนโยบายควบคุมความเสี่ยงจากการใช้อินเตอร์เน็ต				โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านกระเฉท/กอง สาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๘๕. ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑	- การเก็บรักษาเงินสด	- มีการจัดเก็บในลิ้นชักตู้เหล็กที่มีกุญแจล็อค	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังบกพร่อง เนื่องจากที่ต้องดำเนินการแก้ไขเพื่อให้เป็นปัจจุบัน	- ตู้นิรภัยเป็นระบบกุญแจเดียวไม่ถูกต้องตามมาตรฐาน	- ได้ดำเนินการโดยมีการนำฝากทุกวันทำการ - จัดหาตู้นิรภัย	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านพยูน/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
<u>ภารกิจ</u> ๘๖. ด้านการบริหารพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดเก็บรักษาและการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในด้านการบริหารพัสดุ ๒. การรับ การเบิก การจ่าย การจัดเก็บและการจำหน่ายพัสดุไม่ถูกต้อง	- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบและปฏิบัติตามระเบียบการเงินการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- มีการปฏิบัติตามระเบียบการเงินการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่ถูกต้องครบถ้วน	๑. การรับ การเบิก การจ่าย การจัดเก็บและการจำหน่ายพัสดุไม่ถูกต้อง ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จบด้านพัสดุ	๑. ยึดแนวทางปฏิบัติตามระเบียบการเงินการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. มีทะเบียนคุมพัสดุรับจ่ายพัสดุ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านพยูน/กองสาธารณสุข๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
ภารกิจ ๘๗. การควบคุมการยืมครุภัณฑ์ฟื้นฟูสมรรถภาพที่จำเป็นต่อสุขภาพ	๑. ขาดการรายงานระบบคลังในการยืมครุภัณฑ์ฟื้นฟูสมรรถภาพที่จำเป็นต่อสุขภาพ	๑. ติดตามรายการครุภัณฑ์ที่มีอยู่ให้ข้อมูลตรงกับระบบคลังอยู่เสมอ	๑. เพียงพอต่อการควบคุมแต่ไม่สามารถจัดระบบแผนงานได้	๑. กรณีเร่งด่วนผู้ควบคุมไม่อยู่ ไม่มีผู้เบิกของและมีการปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนตามกระบวนการ ๒. ขาดการตรวจสอบผู้ดูแลระบบคลัง ทำให้ยอดไม่ตรงกับยอดคงเหลือ	๑. ควบคุมให้เจ้าหน้าที่รายงานผลการยืมครุภัณฑ์ ๒. ตรวจสอบดูแลทะเบียนและระบบคงคลังให้ตรงกับข้อมูลคงเหลืออยู่เสมอ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านห้วยปราบ/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
ภารกิจ ๘๘. การตรวจสอบเอกสารงานสารบรรณ	๑. เอกสารสำคัญไม่สอดคล้องครบถ้วนตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑. จัดทำแนวทางปฏิบัติด้านงานสารบรรณ ๒. คู่มือปฏิบัติงานด้านงานสารบรรณฉบับย่อแบบพกพาให้หน่วยงานในสังกัด	๑. ยังไม่มีแนวทางปฏิบัติงานให้เป็นแนวเดียวกัน ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ได้เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายและข้อบังคับใหม่ๆ ที่เกี่ยวข้อง	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน	๑. จัดอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านงานสารบรรณ ๒. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานด้านสารบรรณ	

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๘๙. การจ่ายยาสมุนไพรให้ผู้มารับบริการ	๑. จำนวนชนิดยาสมุนไพรไม่เพียงพอกับอาการ	๑. ตรวจสอบชนิดและปริมาณยาสมุนไพรในระบบ	๑. มียาในระบบแต่ละชนิดยาสมุนไพรไม่เพียงพอและยาสมุนไพรหลายตัวหมดอายุแล้ว	๑. ไม่มียาสมุนไพรจ่ายได้ตามอาการ	๑. สำรวจชนิดยาเพื่อจัดให้มีชนิดและปริมาณยาให้เพียงพอกับอาการและความต้องการ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านห้วยปราบ/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
<u>ภารกิจ</u> ๙๐. การนวดรักษาผู้มารับบริการ	๑. จำนวนบุคลากรหมอผู้ให้การนวดรักษาไม่เพียงพอกับผู้รับบริการ	๑. ทำการนัดหมายล่วงหน้าก่อนเข้ารับบริการนวดรักษา	๑. เพียงพอต่อความต้องการแต่ยังคงต้องการบุคลากรหมอผู้นวดรักษาเพิ่ม	๑. ในกรณีเร่งด่วนผู้รับบริการนวดรักษายังคงรอคิวการนัดรักษาเนื่องจากไม่มีบุคลากรหมอนวดเพียงพอให้บริการ	๑. รับบุคลากรหมอนวดรักษาเพิ่ม	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านห้วยปราบ/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๙๑. การควบคุมสินทรัพย์	- เพื่อให้การจัดทำทะเบียนคุมมีความถูกต้องและเป็นปัจจุบันและสามารถตรวจสอบได้	๑. มีการกำหนดหน้าที่ในการรับผิดชอบในการบริหารสินทรัพย์ ๒. มีทะเบียนควบคุมสินทรัพย์ ๓. มีการตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์	๑. มีการกำหนดหน้าที่ในการรับผิดชอบในการบริหารสินทรัพย์ ๒. มีทะเบียนควบคุมสินทรัพย์ ๓. มีการตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์	- การนำข้อมูลครุภัณฑ์เดิมเข้าสู่ระบบของหน่วยงานยังไม่ครบทุกรายการเป็นผลสืบเนื่องจากการโอนย้ายและเกิดการตกสำรวจ	๑. หน่วยงานมีการตรวจสอบและจัดทำทะเบียนเพิ่มเติม ๒. มีการสำรวจครุภัณฑ์ที่ตกหล่นเพื่อติดตามและเพิ่มเข้าสู่ระบบ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านห้วยปราบ/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๙๒. การบริหารยาและเวชภัณฑ์ในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านมาบยางพร <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้มีการบริหารยาและเวชภัณฑ์มีประสิทธิภาพ ๒. เพื่อให้ประชาชนได้รับยาและเวชภัณฑ์อย่างมีคุณภาพตรงตามแพทย์สั่ง ๓. เพื่อให้มีผู้ป่วยได้รับยาที่จำเป็นต่อการรักษาโรคอย่างถูกต้อง	๑. จำนวนยาและเวชภัณฑ์ยังพบรายการยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ตรงกับ แบบ รบ. ๓๐๑ ๒. มีฉลากยารายการยาและเวชภัณฑ์ไม่ตรงกับแบบชื่อผู้ป่วย ๓. ยาบางชนิดมีปริมาณไม่เพียงพอต่อผู้ป่วย จึงจำเป็นต้องจ่ายยาที่มีประสิทธิภาพใกล้เคียงกันให้แก่ผู้ป่วยซึ่งทำให้ผู้ป่วยไม่ได้รับยาที่ตรงกับโรคที่เป็นอย่างแท้จริง	๑. มีการตรวจสอบภายในการบริหารยาและเวชภัณฑ์ของทีมตรวจสอบภายในระดับ CUP ๒. มีการเช็คฉลากยาการตรวจสอบผลิตภัณฑ์และเวชภัณฑ์ยาก่อนจ่ายยา ๓. ทวนชื่อ นามสกุลและข้อมูลการแพ้ยาของผู้ป่วยกับผู้ป่วยอีกครั้งก่อนจ่ายยา ๔. มีการเช็คสต๊อกยาทั้งคลังยาในและคลังยานอกเป็นประจำทุกเดือน	- การควบคุมภายในสามารถลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้แต่ยังคงเป็นช่วงเวลากว้างๆ เช่น การตรวจสอบภายในปีละ ๑ ครั้ง	๑. ยังมีฉลากรายการยาและเวชภัณฑ์ยังพบรายการยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ตรงกับแบบชื่อผู้ป่วย ๒. ปัญหาจำนวนรายการยาและเวชภัณฑ์ไม่ตรงกับแบบ รบ. ๓๐๑	๑. บันทึกการจ่ายยาและพิมพ์ฉลากยา ๒. ตรวจสอบคุณภาพยาก่อนทำการจ่ายยา ๓. สอบถามชื่อ – สกุล และตรวจสอบฉลากยาให้ตรงตามชื่อผู้ป่วยทุกครั้งก่อนจ่ายยา ๔. ติดตามประเมินตรวจสอบภายในโดยคณะกรรมการระดับ CUP ๕. โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลมาบยางพรมีการเช็คสต๊อกทั้งคลังยาในและคลังยานอกเป็นประจำทุกสัปดาห์	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลมาบยางพร /กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๙๓. กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การนำระเบียบพัสดุฯ มาบังคับใช้กับงานจัดซื้อจัดจ้างได้อย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ	- ปฏิบัติงานพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด	๑. ให้รับการฝึกการอบรมการใช้งานในระบบ e-GP เกิดความเข้าใจในการปฏิบัติงานและสามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน เป็นอย่างดี ๒. ได้ดำเนินการศึกษาระเบียบพัสดุฯ และระเบียบที่เกี่ยวข้องที่มีการแก้ไขปรับปรุงอยู่เสมอ	๑. ได้รับการฝึกการอบรมลงระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐระบบ e-GP ไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อย ๒. ได้ศึกษาระเบียบงานพัสดุฯ หนังสือราชการและระเบียบที่เกี่ยวข้องก่อนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้ละเอียดรอบคอบ	๑. การศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบและหนังสือสั่งการบ่อยครั้ง ๒. ขาดความเข้าใจในการตีความหมายในข้อระเบียบหนังสือสั่งการ	๑. ต้องมีการศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุอยู่อย่างสม่ำเสมอ ๒. ต้องจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการพัสดุไว้อย่างเป็นลำดับขั้นตอนเพื่อการดำเนินงานที่ถูกต้องและเป็นระบบ ๓. ต้องเข้าอบรมเพื่อเพิ่มความรู้และนำความรู้มาเพิ่มศักยภาพของงานพัสดุให้ดียิ่งขึ้น	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลมาบยางพร/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๙๔. ด้านการเงินและบัญชี <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การบริการรับเงิน – การจ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชีการเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานลดระยะเวลาและขั้นตอนการเบิกจ่าย	- เพื่อให้การจัดฎีกาเบิกจ่ายเงินของ รพ.สต.บ้านมาบยางพร เป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด	๑. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน-การเบิกจ่ายเงินการฝากเงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีหัวหน้าหน่วยงานคลังติดตาม ๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	๑. สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการและมติ ครม. และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบการรับและการนำฝากเงิน ๓. มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	๑. การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน	๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย ๒. เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลังมีการสอบทานเบิกจ่ายตามขั้นตอน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลมาบยางพร/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๙๕. การบริหารยาในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านมาบยางพร <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้ประชาชนได้รับยาและเวชภัณฑ์อย่างมีคุณภาพตรงตามแพทย์สั่ง ๒. เพื่อให้ผู้ป่วยได้รับยาที่จำเป็นต่อการรักษาโรคอย่างถูกต้อง	๑. มีฉลากยารายการยาและเวชภัณฑ์ ยังพบรายการยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ตรงกับแบบชื่อผู้ป่วย ๒. ยาบางชนิดยังมีปริมาณไม่เพียงจงพอต่อผู้ป่วยจึงจำเป็นต้องจ่ายยาที่มีประสิทธิภาพใกล้เคียงกันให้แก่ผู้ป่วยซึ่งทำให้ผู้ป่วยไม่ได้รับยาที่ตรงกับโรคที่เป็นอย่างแท้จริง	๑. มีการตรวจสอบภายในการบริหารยาและเวชภัณฑ์ของทีมตรวจสอบภายใน ระดับ CUP ๒. มีการเช็คฉลากยาการตรวจสอบผลิตภัณฑ์ยาก่อนจ่ายยา ๓. ทวนชื่อ-นามสกุลและข้อมูลการแพ้ยาของผู้ป่วยกับผู้ป่วยอีกครั้งก่อนจ่ายยา	- การควบคุมภายในสามารถลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้แต่ยังคงเป็นช่วงเวลากว้าง ๆ เช่นการตรวจสอบภายในมีปีละ ๑ ครั้ง	- ยังมีฉลากรายการยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ตรงกับแบบชื่อผู้ป่วย	๑. บันทึกการจ่ายยาและปริ้นฉลากยา ๒. ตรวจสอบคุณภาพยาก่อนทำการจ่ายยา ๓. สอบถามชื่อ-นามสกุลและตรวจสอบฉลากยาให้ตรงตามชื่อผู้ป่วยทุกครั้งก่อนจ่ายยา	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลมาบยางพร/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๙๖. ด้านการเงิน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริหารสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงินการเบิกจ่ายเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๓)	- การเก็บรักษาเงินสดในมือ	- มีการจัดเก็บในลิ้นชักตู้เหล็กที่มีกุญแจล็อค	- การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังบกพร่องเนื่องจากที่ต้องดำเนินการแก้ไข	- ไม่มีตู้นิรภัยในการเก็บรักษาเงินสดในมือ	- ได้ดำเนินการโดยมีการนำฝากทุกวันทำการสุดท้ายของสัปดาห์	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลเพ/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๙๗. ด้านการบริหารพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้าง การเก็บรักษาและการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจด้านการบริหารพัสดุ	- มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบและปฏิบัติตามระเบียบการเงินการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- มีการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่ถูกต้องครบถ้วน	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จบด้านพัสดุ	- ยึดแนวทางปฏิบัติตามระเบียบการเงินการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลเพ/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๙๘. การจัดซื้อจัดจ้าง <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้าง การเก็บรักษาและการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	- เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ในการจัดซื้อจัดจ้างและการคีย์ข้อมูลเข้าระบบ EGP	- มีการให้ความรู้การจัดซื้อจัดจ้างและการคีย์ข้อมูลในระบบ EGP เบื้องต้น	- การให้ความรู้การจัดซื้อจัดจ้างและการคีย์ข้อมูลในระบบ EGP ยังไม่ครบถ้วนระยะเวลา	- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	- เสนอให้หน่วยงานต้นสังกัดจัดอบรมให้ความรู้แก่ผู้จัดทำจัดซื้อจัดจ้างเพิ่มเติมให้มีความชำนาญและเกิดความผิดพลาดน้อยที่สุด	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลเพ/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
<u>ภารกิจ</u> ๙๙. การรับ และการเบิก -จ่ายพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้าง การเก็บรักษาและการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	๑. การรับ/การเบิกจ่าย/การจัดเก็บ และการจำหน่ายวัสดุไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน	๑. มีการแบ่งหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน ๒. มีการจัดทำบัญชีวัสดุ/รับ-จ่ายแยกประเภท ๓. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุ	๑. การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้แต่ยังไม่เพียงพอ	๑. การเบิก-จ่ายวัสดุเป็นจำนวนมากเนื่องจากผู้รับบริการมีจำนวนมาก อาจทำให้เกิดความล่าช้า ไม่เป็นปัจจุบันของการทำทะเบียนรับ จ่าย และการนับจำนวนวัสดุ	๑. มีทะเบียนคุมรับ-รับจ่ายแยกประเภท ๒. ผู้รับผิดชอบเบิก-จ่ายวัสดุปรับปรุงทะเบียนวัสดุต่างๆ ให้เป็นปัจจุบันครบถ้วน	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลเพ/กองสาธารณสุข ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
ภารกิจ ๑๐๐. ด้านการเงิน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริหารสาธารณสุขขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ การรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๓)	๑. ขาดเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ๒.เจ้าหน้าที่ที่ทำงานด้านการเงินขาดความรู้ ความเข้าใจในงานที่ทำและขาดความรู้เรื่องระเบียบการเงินที่ถูกต้อง ๓.การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด ๔.การเขียนเช็คไม่ถูกต้อง ๕.รายงานการจัดทำเช็คไม่ถูกต้อง ๖.การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ๗. ระบบการเงินและการบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม	๑.มีการจัดอบรมให้ความรู้ด้านการเงินและการบัญชีจากหน่วยงานของ อบจ. ๒.มีเจ้าหน้าที่ให้คำปรึกษาหากมีปัญหาและข้อสงสัย ๓.มีการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามรูปแบบที่กำหนดตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ๔.มีการเขียนเช็คสั่งจ่ายออกในนามเจ้าหนี้ ๕.มีการจัดส่งเอกสารการเงินให้กับ อบจ. ทุกสิ้นเดือนเพื่อตรวจสอบข้อผิดพลาด	-จากผลการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบภายในตามรายงานการประชุมปิดการตรวจสอบพบว่ามีข้อผิดพลาดของการทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน รายงานสถานะการเงิน การเขียนใบเสร็จ การจัดทำรายงานการจำทำเช็ค การจำทำสัญญาจ้างลูกจ้างชั่วคราว การจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ	๑. บุคคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชีไม่มีความรู้ ความเข้าใจในงานและระเบียบการเงินที่ถูกต้อง ๒. การจัดทำรายงานการจัดทำเช็คโดยระบุชื่อผู้รับเงินไม่ถูกต้อง ๓. ระบุเลขที่จ่ายเงินตามรายงานจัดทำเช็ค/ใบถอนไม่ถูกต้อง ๔. วันที่ในใบฎีกาไม่ถูกต้อง ๕. จัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด ๖. เขียนเช็คสั่งจ่ายเงินให้แก่ผู้รับโดยไม่ขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ”	๑. มีการปรับปรุงแก้ไขเอกสารตามคำแนะนำของหน่วยตรวจสอบ ๒. ได้ดำเนินการโดยมอบหมายให้รับผิดชอบดำเนินการสรุปยอดเงินเป็นประจำให้ถูกต้องครบถ้วนทุกวัน ๓. ขอรับการจัดสรรเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี จาก อบจ. เพื่อให้งานการเงินมีประสิทธิภาพมากขึ้น	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลแกลง/กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๓)	ความเสี่ยง (๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๙)
<u>ภารกิจ</u> ๑๐๑. การจัดทำบัญชีการเงินของ รพ.สต. ถ่ายโอนมาสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. การจัดทำบัญชีการเงินมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิมมาก ๒. ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้าน การเงินการบัญชี โดยตรง ๓. เจ้าหน้าที่ที่ทำงานด้านการเงินยังขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องของระเบียบการเงินที่ถูกต้อง	๑. เข้ารับการอบรมความรู้เรื่องการจัดทำบัญชีการเงิน จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. มีเจ้าหน้าที่ให้คำปรึกษาด้าน การเงิน ๓. มีการจัดส่งเอกสารด้านการเงินเพื่อ ตรวจสอบความถูกต้อง	- การตรวจสอบเอกสารการเงินจากเจ้าหน้าที่การเงินกองคลัง ของ อบจ. ยังพบข้อผิดพลาดที่ต้องแก้ไขในทุกเดือน	-เจ้าหน้าที่ที่ทำงานด้านการเงิน ไม่ได้มีความรู้ด้านการจัดทำบัญชี การเงินโดยตรง ยังขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องของระเบียบการเงินที่ถูกต้อง	๑. ดำเนินการแก้ไขเอกสารการเงินให้ถูกต้องตาม คำแนะนำของเจ้าหน้าที่การเงิน อบจ. ๒. ขอรับการสนับสนุนเจ้าพนักงานหรือนักวิชาการเงินและบัญชีจาก อบจ. ระยอง	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านแลง /กองสาธารณสุข ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

ลายมือชื่อ.....
(นชยปิยะ ปิตุเตชะ)
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

รองนายกฯ.....ตรวจ
ปลัดองค์การฯ.....ตรวจ
รองปลัดฯ.....ตรวจ
หน.สำนักปลัดฯ.....ตรวจ
หน.ฝ่าย.....ตรวจ
.....เจ้าหน้าที่
.....พิมพ์/ทาน

ส่วนที่ ๔

แบบ ปค.๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลงลายมือชื่อ .....

(นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาราชการแทน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

- การนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้ในภารกิจส่วนตัว
- บันทึกการใช้รถส่วนกลาง แบบ ๔ ไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๒ การบริหารงานด้านการเงิน การคลังขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

- มีผู้ค้างชำระภาษี เนื่องจากผู้ประกอบการบางรายไม่ให้ความร่วมมือและไม่เข้าใจในการชำระภาษี

- การเก็บค่าธรรมเนียมบำรุงองค์การบริหารส่วนจังหวัดจากผู้เข้าพักในโรงแรมมิได้มีการประเมินจากฐานรายรับที่แท้จริง แต่จะให้ผู้ประกอบการประเมินฐานภาษีด้วยตนเองจึงทำให้จัดเก็บภาษีได้ไม่ครบถ้วนตามข้อเท็จจริง

- จัดโครงการ...

- จัดโครงการศึกษาดูงานโดยมีผู้เข้าร่วมอบรมไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำโครงการ

- เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการศึกษาดูงานไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง

๑.๓ งานการเงิน การบัญชี และงานพัสดุของสถานศึกษา

- ขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะตำแหน่งงานด้านการเงิน การบัญชี และงานพัสดุ

- ครูที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบด้านการเงิน การบัญชี และงานพัสดุของสถานศึกษา ยังคงมีหน้าที่ในการสอนเด็กนักเรียนด้วยจึงทำให้ไม่มีเวลาในการตรวจงานที่มากพอ ส่งผลให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

- บันทึกข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สินของสถานศึกษาไม่ครบถ้วน ทำให้ครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงกับครุภัณฑ์ตามทะเบียน มีรายการที่ไม่ตรงกัน

- มีลูกหนี้ค้างชำระค่าบำรุงการศึกษาเป็นจำนวนมาก ทำให้เพิ่มภาระงานในจัดทำหนังสือติดตามทวงถามแก่เจ้าหน้าที่ อีกทั้งยังส่งผลให้การจัดเก็บเงินรายได้ของสถานศึกษาไม่เป็นไปตามประมาณการรายรับที่ตั้งไว้ ทำให้สถานศึกษามีรายรับไม่เพียงพอต่อการบริหารจัดการในด้านต่างๆ

- เจ้าหน้าที่ของสถานศึกษายังจำแนกประเภทของครุภัณฑ์ไม่เป็นไปตามหลักการจำแนกวัสดุครุภัณฑ์

- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามโครงการต่างๆของสถานศึกษา มีรายละเอียดการจัดทำโครงการไม่ชัดเจน และบางโครงการมีกิจกรรมการดำเนินโครงการไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ในการจัดทำโครงการ

- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งในการกำหนดราคากลางงานจ้างเหมาปรับปรุงอาคารไม่มีทักษะความรู้ในการคำนวณราคากลางของงานจ้างเหมาปรับปรุงอาคาร

๑.๔ งานการเงิน การบัญชี และงานพัสดุของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

- ขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะตำแหน่งงานด้านการเงิน การบัญชี และงานพัสดุ

- ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการรับเงิน การจ่ายเงิน ให้ชัดเจน บางแห่งมีการแบ่งแยก แต่ผู้ปฏิบัติงานจริงมิใช่ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่ง

- เบิกจ่ายเงินก่อนได้รับการอนุมัติฎีกาเบิกจ่าย

- เขียนเช็คสั่งจ่ายไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด เช่น ลงลายมือชื่อไว้ล่วงหน้า ไม่ขีดคร่อม ไม่ขีดหรือผู้ถือ ไม่เขียนตัวเลข และตัวอักษรของจำนวนเงินให้ชิดเส้นและชิดคำว่า “บาท”

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลาง

- ควบคุมผู้ใช้รถให้เข้มงวดและตรวจสมุดการใช้รถ และรายงานการใช้รถตามแบบที่กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานทราบอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง

๒.๒ การบริหารงานด้านการเงิน การคลังขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

- วางแผนบริหารจัดการลูกหนี้ และส่งหนังสือติดตามทวงหนี้เป็นระยะๆ โดยจัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษีแจ้งลูกหนี้ให้ครบทุกราย หากไม่สามารถจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระได้ให้ส่งฝ่ายนิติการเพื่อเร่งรัดตามกฎหมายต่อไป

- จัดส่งเจ้าหน้าที่ลงสำรวจข้อมูลภาคสนามให้มากขึ้น

- กำหนดหลักเกณฑ์ของผู้ที่จะเข้ารับการฝึกอบรมให้ชัดเจน

- กำชับให้...

- กำชับให้ผู้ที่เกี่ยวข้องเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามข้อเท็จจริงและเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

๒.๓ งานการเงิน การบัญชี และงานพัสดุของสถานศึกษา

- ส่งเสริมให้บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ และศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง

- กำชับครูให้ตรวจสอบความถูกต้องของงานให้ละเอียดรอบคอบ หรือสรรหาบุคลากรเพื่อช่วยเหลืองานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ

- ให้เจ้าหน้าที่พัสดุตรวจสอบความมีอยู่จริงของพัสดุ และปรับปรุงรายการของครุภัณฑ์ตามทะเบียนคุมให้ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง

- วางแผนบริหารจัดการลูกหนี้ ทวงถามลูกหนี้เป็นระยะๆ โดยจัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระแจ้งลูกหนี้ให้ครบทุกรายหากไม่สามารถจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระได้ให้ส่งฝ่ายนิติการเพื่อเร่งรัดตามกฎหมายต่อไป

- ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาแนวทางการจัดประเภทของครุภัณฑ์ หรือประสานเพื่อขอคำแนะนำจากกองพัสดุ

- จัดฝึกอบรมแนวทางการจัดทำโครงการให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้อง

- ให้จัดทำหนังสือขอความอนุเคราะห์มายังกองช่างเพื่อช่วยคำนวณราคากลางของงานจ้างเหมาปรับปรุงอาคาร

๒.๔ งานการเงิน การบัญชี และงานพัสดุของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

- ส่งเสริมให้บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ และศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง

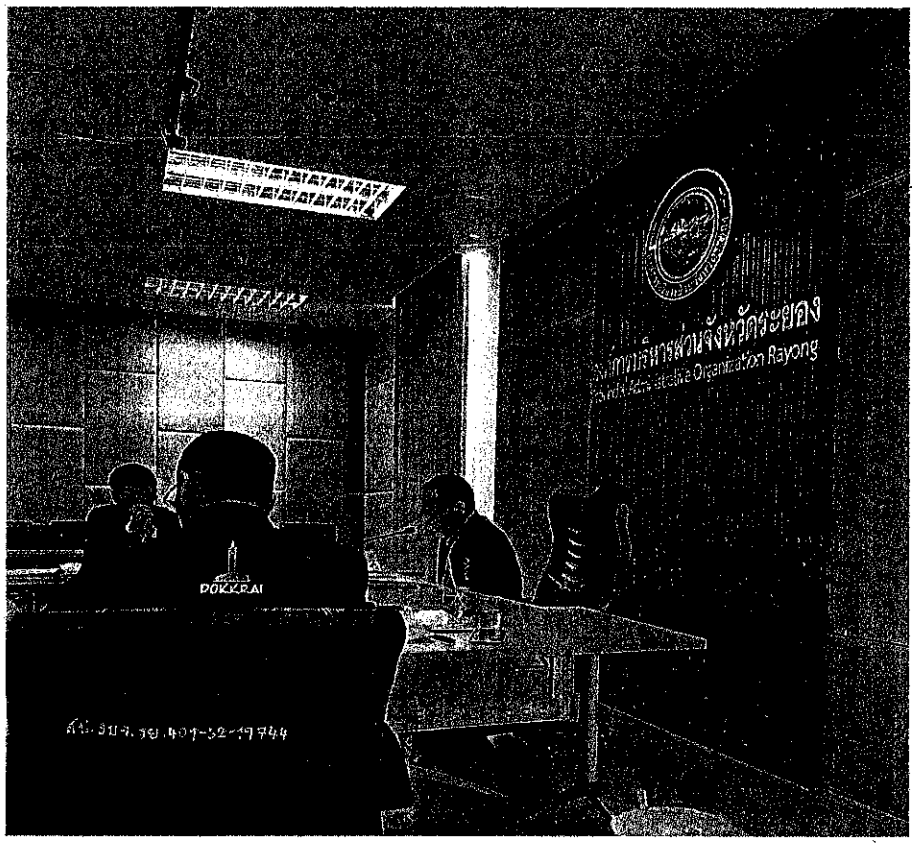
- จัดทำคำสั่งแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจนและผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งต้องเป็นผู้ที่ปฏิบัติงานจริง

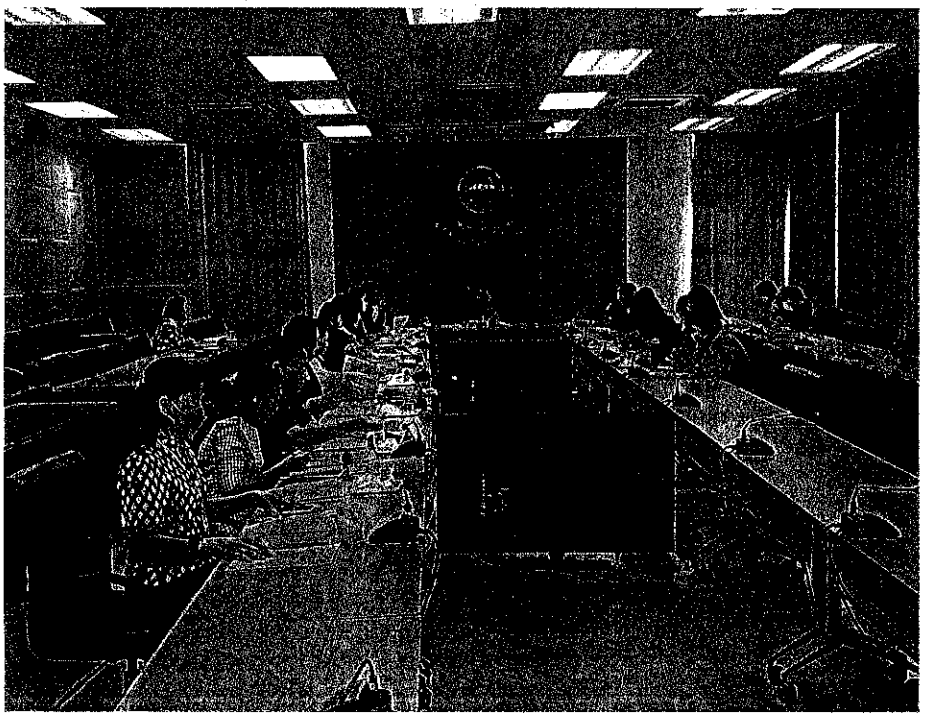
- กำชับให้ผู้ที่เกี่ยวข้องศึกษาระเบียบฯ และแนวทางการปฏิบัติงานให้เข้าใจถ่องแท้เพื่อลดโอกาสความเสียหายที่จะเกิดขึ้น

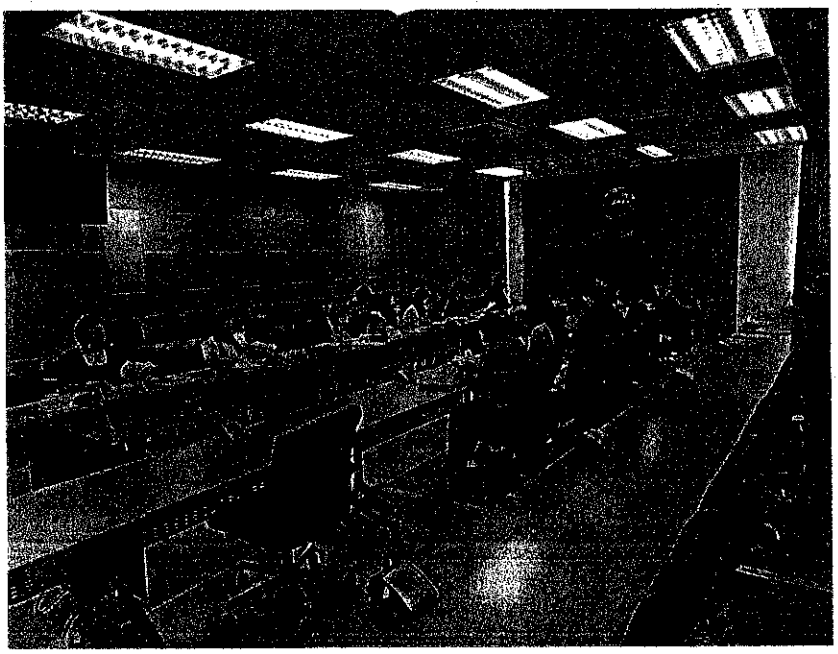
ส่วนที่ ๕

ภาพถ่ายการประชุม
การควบคุมภายใน

ภาพถ่ายการประชุม
คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ เวลา ๐๙.๐๐ น.







ส่วนที่ ๖

ส่งรายงานประชุมคณะกรรมการประเมินผลฯ

รายงานการประชุม
คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖
วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ เวลา ๐๙.๐๐ น.
ณ ห้องประชุม ๒ ชั้น ๓ องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

ผู้มาประชุม

๑. นายสุรินทร์ แสงทอง	ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
๒. นายสมเกียรติ ยุพาพิน	รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
๓. นายสมบัติ มุมทอง	หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด
๔. นางสาวสุวรรณี จันทร์ชนะ	หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป (แทน) ผู้อำนวยการสำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ
๕. นางภัทรภร อุฬารวิจิตร	หัวหน้าฝ่ายกิจการคณะผู้บริหาร รักษาราชการแทน เลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด
๖. นางนวลฉวี เสียงประเสริฐ	ผู้อำนวยการกองคลัง
๗. นายพานุพงศ์ นาวินปกาสิทย์	หัวหน้าฝ่ายทางหลวงชนบท (แทน) ผู้อำนวยการกองช่าง
๘. นางสาวเนติรัตน์ ไทยบำรุง	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
๙. นางสาวธัญชนก ศรีรัตน์	ผู้อำนวยการกองพัสดุ
๑๐. นางสาวชนิดา เฉมนัย	หัวหน้าฝ่ายทรัพยากรธรรมชาติ (แทน) ผู้อำนวยการกองทรัพยากรธรรมชาติ
๑๑. นางสาวณัฐชา เที่ยงตรง	นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม (แทน) ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๑๒. นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาราชการแทน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๑๓. นางประภาวรรณ ทองรัศมี	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ
๑๔. นางณฐมน ธิติคุณโกมล	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้ไม่มาประชุม

๑. นางลัดดาวัลย์ ชาไธสง	เลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ
๒. นายเศรษฐา บุตรหนู	ผู้อำนวยการกองช่าง
๓. นายสุริยะ ศิริวัฒน์	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข
๔. นางณิชาพร คุ้มท้วม	ผู้อำนวยการกองทรัพยากรและสิ่งแวดล้อม
๕. นางณมน พุ่มพฤกษา	ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่

๗. นางฐานิตดา...

ผู้มาร่วมประชุม

๑. นางรัชนี ตันเกษม	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
๒. นางสาววีนัส เทศถมยา	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
๓. นางขวัญสุดา เทียนศรี	นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ
๔. นางณฐมน ธิติคุณโกล	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๕. นางสาวพัชยา วันเจริญ	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
๖. นางสาวสุดารัตน์	ผู้ช่วยนักวิชาการสาธารณสุข
๗. นางสาววนิดา ธรรมชาติ	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ
๘. นางสาววิไลลักษณ์ เชยวงค์	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ
๙. นางสาวเสาวรส บุปผาเจริญ	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี
๑๐. นางสาวจรรยารัตน์ ลาภทวีสุทธิบูรณ์	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

เริ่มประชุม เวลา ๑๑.๐๐ น.

นายสุรินทร์ แสงทอง ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ทำหน้าที่ประธานในการประชุมคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

ระเบียบวาระที่ ๑ **เรื่อง ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ**

ประธาน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ที่ ๒๘๕๑/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เพื่อดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ คณะทำงานบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร มีหน้าที่ดังนี้

๑. กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง

๒. กำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยง แผนบริหารความเสี่ยง และเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงขององค์กร

๓. ติดตามผลการบริหารความเสี่ยงตามแผนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

๔. รายงานผลการบริหารความเสี่ยงตามแผนการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่นอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ความเสี่ยงเป็นเรื่องสำคัญ เป็นเรื่องที่เชื่อมโยงกันซึ่งมีหลายระดับ วันนี้อาจจะไม่เสี่ยงแต่ในวันข้างหน้าความเสี่ยงอาจจะเกิดขึ้น ต้องมองในอนาคตด้วยไม่ใช่มองแค่ในปัจจุบัน ความเสี่ยงไม่ได้เกิดขึ้นเฉพาะเรื่องการเงิน การคลังอย่างเดียว แต่เป็นเรื่องของการทำงานด้วย ซึ่งจะส่งผลเสียหายต่อการทำงาน ตามระเบียบวินัยทางการเงินการคลังได้ระบุไว้ชัดเจนเราต้องให้ความสำคัญเพิ่มมากขึ้น เรื่องนี้ก็ทำทุกปีเพียงแต่ไม่ได้ลงรายละเอียดถ้าเริ่มต้นทำไม่ถูกต้องก็จะผิดไปตลอด เพราะว่าเอาแบบเดิมมาเป็นบรรทัดฐานแล้วก็ไม่ปรับเปลี่ยนถ้าไม่ปรับเปลี่ยนในวันนี้ต่อไปก็จะบอกปีหน้าค่อยเปลี่ยนแล้วก็ไม่ได้เปลี่ยน สุดท้ายก็ไม่เปลี่ยนเพราะไม่เริ่มต้นที่จะปรับเปลี่ยน ฝากฝ่ายเลขานุการช่วยดูด้วยว่าอะไรที่ปรับเปลี่ยนแล้วเป็นประโยชน์ เช่น เรื่องที่ลงในระบบสารสนเทศไอทีต้อง...

ระเบียบวาระที่ ๓ **เรื่อง เพื่อพิจารณา**

๓.๑ ร่างรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ประธาน - เชิญฝ่ายเลขานุการชี้แจง

เลขานุการ - เรียนท่านประธานและผู้เข้าร่วมประชุมทุกท่าน ขอชี้แจงกรณีการออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เนื่องจากคำสั่งเดิมแต่งตั้งฝ่ายบริหารเป็นประธาน ตามที่เจ้าหน้าที่ได้เข้ารับการอบรมวิทยากรได้แนะนำว่าไม่ควรแต่งตั้งให้ฝ่ายบริหารเป็นกรรมการ เพราะฝ่ายบริหารมีหน้าที่กำกับ ควบคุม ดังนั้น การแต่งตั้งคณะกรรมการควรเป็นข้าราชการจึงขอแก้ไขคำสั่ง เพื่อให้สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ การพิจารณาระเบียบวาระที่ ๑ ร่างรายงานองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อสรุปผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยองในภาพรวมการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ซึ่งมี ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

๒. การประเมินความเสี่ยง

๓. กิจกรรมการควบคุม

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

๕. กิจกรรมการติดตามผล

ซึ่งในแต่ละองค์ประกอบมีการจำแนกผลการประเมิน/ข้อสรุป ในแบบ ปค. ๔ ทางฝ่ายเลขานุการได้ดำเนินการรวบรวมเพื่อจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในประกอบไปด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ จึงเสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณา จะพิจารณาทีละหลักการหรืออย่างไร

ประธาน - พิจารณาทีละหลักการ

เลขานุการ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล

๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

๒. การประเมิน...

๒. การประเมินความเสี่ยง

๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๓. กิจกรรมการควบคุม

๓.๑ การระบและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓.๒ การะบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตาการควบคุมภายในที่กำหนด

๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๕.๑ การระบุ พัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่ามีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ผลการประเมิน/ข้อสรุป

๕.๑.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถ สั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

ผลการประเมิน/สรุป

๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข

๕.๒.๒ มีการสรุปผลการดำเนินงานและรายงานต่อหัวหน้างานเสนอผู้บริหารทราบ

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ เมื่อที่ประชุมเห็นชอบแล้วจะได้จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน เสนอผู้บริหารและจัดส่งจังหวัดต่อไป

ประธาน - ในเรื่องของร่างรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในกำหนดไว้ตามระเบียบได้กำหนดไว้ ๕ องค์ประกอบ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

๒. การประเมินความเสี่ยง

๓. กิจกรรมการควบคุม

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

๕. กิจกรรมการติดตามผลที่จะเกิดความเสี่ยง เมื่อมีโอกาสที่จะเกิดแล้วมีกิจกรรมอะไรบ้างที่จะเกิดในการสื่อสาร การติดตามประเมินผล

- เป็นองค์ประกอบที่ได้กำหนดไว้ซึ่งได้กำหนดไว้ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ จึงอยากให้ที่ประชุมพิจารณามีข้อไหนที่ต้องปรับปรุงแก้ไข

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - แก้ไขผลการประเมิน/ข้อสรุป ข้อ ๑.๓ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณเป็นสำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ

ประธาน - แก้ไขผลการประเมิน/ข้อสรุป ข้อ ๑.๓ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เป็นสำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ

มติที่ประชุม - เห็นชอบ

๓.๒ พิจารณากลั่นกรองร่างรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

ประธาน - เชิญฝ่ายเลขานุการชี้แจง

เลขานุการ - ร่างรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) เพื่อสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ซึ่งได้จัดทำร่างรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ได้แจ้งให้แต่ละส่วนราชการรายงานมามีทั้งหมด ๑๐๑ ภารกิจ รวมกับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลด้วยซึ่งแตกต่างจากปีที่ผ่านมา ดังนี้

- สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด จำนวน ๓ ภารกิจ
- สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด จำนวน ๑ ภารกิจ

- กองคลัง มีจำนวน ๓ ภารกิจ กองช่าง จำนวน ๑ ภารกิจ
- กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จำนวน ๒ ภารกิจ
- โรงเรียนอนุบาลนานาชาติตากสินระยอง จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงเรียนอนุบาลนานาชาติตากสินบ้านค่าย (วัดหวายกรอง) จำนวน ๑ ภารกิจ
- วิทยาลัยเทคโนโลยีและอาชีวศึกษาตากสินระยอง จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงเรียนนานาชาติตากสินแกลง จำนวน ๑ ภารกิจ
- กองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม จำนวน ๑ ภารกิจ
- กองพัสดุและทรัพย์สิน จำนวน ๔ ภารกิจ
- กองการเจ้าหน้าที่ จำนวน ๒ ภารกิจ
- หน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านเนินหย่อง จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านสองพี่น้อง จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านเขาหินแท่น จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านวัดบุนนาค จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านเต้าปูนหาย จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลสองสลึง จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านหนองแพงพวย จำนวน ๔ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านถนนกะเพรา จำนวน ๒ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านจำรุง จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลพนานิคม จำนวน ๔ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านหนองไร่ จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านดอกกราย จำนวน ๓ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านเกาะเสม็ด จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลคลองคา จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลคลองป่าไม้ จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลกร่ำ จำนวน ๒ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลคลองปูน จำนวน ๓ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลกองดิน จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลวังหว้า จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลปากน้ำกระแส จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลพังราด จำนวน ๕ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลกระแสบน จำนวน ๓ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านโพธิฐาน จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านชำสมอ จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านคลองเขต จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านวังจันทร์ จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลหนองสะพาน จำนวน ๔ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านหนองค้างคาว จำนวน ๑ ภารกิจ

โรงพยาบาล...

- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลกะเฉด จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านนา จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านเขาดิน จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลซากพง จำนวน ๒ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลซากบก จำนวน ๒ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านกะเฉท จำนวน ๕ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านพยูน จำนวน ๒ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านห้วยปราบ จำนวน ๕ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านมาบยางพร จำนวน ๔ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลเพ จำนวน ๔ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลแกลง จำนวน ๑ ภารกิจ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพส่วนตำบลบ้านแลง จำนวน ๑ ภารกิจ

จะมีโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลแยกรายละเอียด

นางสาวสุวรรณี จันทร์ชนะ - แบบ ปค. ๕ ไม่มีสำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ

ประธาน - สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณไม่ได้ส่งหรือว่าไม่มีความเสี่ยง ถ้าหากมีปัญหาจะมีมากกว่ากองอื่นเนื่องจากไม่มีปัจจัยเสี่ยง

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - ในกรณีนี้วิทยากรได้แนะนำว่า หากผู้อำนวยการกองแน่ใจว่าไม่มีความเสี่ยงให้ลงลายชื่อในแบบ ปค. ๔ และ ปค. ๕ หากในภายหลังมีเหตุการณ์เกิดขึ้นแล้วกรรมการตรวจพบว่า มีความเสี่ยงก็จะตรวจสอบในแบบ ปค. ๔ และ ปค. ๕ ว่ามีความเสี่ยงหรือไม่ หากส่วนราชการไหนไม่ทำเตรียมชี้แจงและอาจจะมีการสอบวินัย

เลขานุการ - ส่วนราชการที่ไม่มีความเสี่ยง คือ สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ โรงเรียนมัธยมตากสินระยอง และกองสาธารณสุข

ประธาน - การควบคุมภายในทำในนามของกองหรือหน่วยงาน เช่น โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล สังกัดกองสาธารณสุข คือ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลทำแยกใช่หรือไม่ แล้วสำนักงานขนส่งต้องมีปัจจัยความเสี่ยงหรือไม่

เลขานุการ - สำนักงานขนส่งมีความเสี่ยงจะอยู่ในส่วนของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลมีความเสี่ยงแต่ส่วนราชการของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลไม่มีความเสี่ยง จะขัดแย้งกันหรือไม่

ประธาน - สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ กองสาธารณสุข และโรงเรียนมัธยมตากสินระยอง มีความเสี่ยงหรือไม่ ถ้าไม่มีความเสี่ยงให้ลงชื่อในแบบ ปค. ๔ และ ปค. ๕ ส่งให้ฝ่ายเลขานุการ

เลขานุการ - ภารกิจมีค่อนข้างจำนวนมาก เนื่องจากมีโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพเพิ่มเข้ามาและยังใหม่สำหรับการจัดทำควบคุมภายใน ในเรื่องปัจจัยความเสี่ยงจะคล้ายกันมากส่วนมากจะเป็นเรื่องเกี่ยวกับการเงิน

ประธาน - ถ้าปัจจัยเสี่ยงคล้ายกันมีข้อดี คือ เวลาแก้ไขความเสี่ยงจะคล้ายกัน ที่ประชุมได้สอบถามสำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ กองสาธารณสุข และโรงเรียนมัธยมตากสินระยองแล้วยืนยันว่าไม่มีความเสี่ยง

ประธาน...

เลขานุการ - ขอชี้แจงในที่ประชุมในที่ประชุม ถ้ากรรมการไม่มีข้อแก้ไขแล้วทางฝ่ายเลขานุการจะได้ดำเนินการจัดทำ แบบ ปค. ๑, ปค. ๒, ปค. ๔ และปค. ๕ เพื่อเสนอผู้บริหารลงนามและจัดส่งให้จังหวัดภายในวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖

ประธาน - ให้แต่ละส่วนราชการตรวจสอบความถูกต้องว่าถูกต้องหรือไม่

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - ในส่วนของ ปค. ๔, ปค. ๕ หน่วยตรวจสอบจะไม่ได้แก้ข้อความ ซึ่งวิทยากรได้แนะนำว่าไม่ให้แก้ข้อความ แต่ Center จะต้องนำข้อความนั้นมาพิจารณา บาง เรื่องบางกองเขียนมาไม่เข้าใจว่าความเสี่ยงที่สะท้อนมาคืออะไร เช่น ทำตัวสรุปที่ส่งให้สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดที่ได้ตรวจแล้วข้อสังเกตเป็นแบบนี้ขึ้นอยู่กับ Center จะเอาไปรวบรวมหรือไม่ เช่น ภารกิจตรวจฎีกาและรายละเอียดเอกสารประกอบฎีกาเขียนว่า ความเสี่ยงที่มีอยู่ การปฏิบัติงานตรวจฎีกาและรายละเอียดเอกสารประกอบฎีกาเป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ ซึ่งไม่ได้สะท้อนให้เห็นว่าเสี่ยงเรื่องอะไร จึงแนะนำว่าความเสี่ยงด้านบุคลากรไม่มีทักษะหรือไม่ เพราะฉะนั้นจึงอยากให้คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งแต่ละกองช่วยกลั่นกรองในประเด็นนี้ แต่วิทยากรให้จัดทำแผนลงตรวจว่าคำสั่งที่แต่งตั้งคณะกรรมการในแต่ละกองมีหรือไม่ มีการประชุมหรือไม่ มีการหารือจริงหรือไม่ ไม่ใช่ว่าคนใดคนหนึ่งเป็นคนทำเพราะวัตถุประสงค์ของกรมบัญชีกลางอยากให้หัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าฝ่ายลงมือทำการวิเคราะห์จริงเพราะความเสี่ยงนี้ไม่ใช่ความเสี่ยงด้านการทุจริต แต่เป็นความเสี่ยงของงานที่ไม่สามารถสำเร็จลุล่วงก็ได้ อย่าคิดว่าเป็นความเสี่ยงด้านการทุจริตอย่างเดียว จึงอยากให้ทุกท่านพิจารณา และคิดวิเคราะห์

ประธาน - ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานไม่ใช่ความเสี่ยงด้านการทุจริต ด้านการเงินเท่านั้น อาจจะเป็นเรื่องระบบการปฏิบัติงานที่อาจจะสะท้อนปัญหา อุปสรรคการทำงาน เช่น กองช่างมีความเสี่ยงเรื่องอะไร

นายพานุพงศ์ นาวินปกาสิทย์ - ตามที่เสนอก็จะเป็นเรื่องของสายทางที่ได้รับการถ่ายโอนในลักษณะของการก่อสร้างมานาน และเป็นสายยาวและเกิดรอยร้าว ความเสี่ยง คือ ทำให้เกิดอุบัติเหตุ

ประธาน - ความเสี่ยง ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการทำงานหรือประชาชนที่ได้รับผลกระทบก็สามารถเป็นไปได้ ความเสี่ยงระบบควบคุมขึ้นอยู่กับที่องค์กรแก้ไขแล้วจะผิดไปจากเดิมไม่ได้ ถ้าจะมีการแก้ไขก็แก้ได้เล็กน้อยในเรื่องของตัวอักษร ข้อความที่ทำให้ความหมายไม่เปลี่ยนไปและสามารถเข้าใจได้

เลขานุการ - ทางฝ่ายเลขานุการจะได้ตรวจดูตามที่หน่วยตรวจสอบส่งมา และตรวจสอบกับแต่ละส่วนราชการที่ได้ส่งมาเพื่อจะได้ปรับแก้ไขให้อ่านแล้วเข้าใจข้อความก่อนที่จะเสนอผู้บริหารต่อไป

ประธาน - เรื่องนี้เคยมีการอบรมหรือไม่

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - มีการไปอบรมตามหน่วยงานที่จัดอบรม แต่คนปฏิบัติกับคนที่ไปอบรมเป็นคนละคนกัน

ประธาน - เจ้าหน้าที่ที่ไปอบรมกับผู้ปฏิบัติงานเป็นคนละคนทำให้ไม่เข้าใจ เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานต้องมีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้ชัดเจน

นางสาวบงกช...

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - ผู้ที่เป็นกรรมการควบคุมภายในของกองนั้นควรไปอบรม ตามคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งควรเข้ารับการอบรม หรืออาจจะเป็นเลขานุการ ๑ คน

ประธาน - กองการเจ้าหน้าที่อาจจะนำเข้าแผน เพราะเรื่องนี้เป็นระบบควบคุมภายในของกองการเจ้าหน้าที่เช่นกัน เจ้าหน้าที่อาจขาดความรู้ความเข้าใจต้องเข้ารับการอบรมเรื่อยๆ เพราะเรื่องนี้เป็นเรื่องสำคัญแต่เราไม่ให้ความสำคัญ

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - กรมบัญชีกลางอาจจะนำมาจัดอบรม

ประธาน - ที่ผ่านมาเราทำเพื่อให้มีส่งให้ครบองค์ประกอบในการตรวจ LPA เงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ ต่อไปจะมีเรื่องของวินัยการเงินการคลังเข้ามาเกี่ยวข้องและว่าด้วยการตรวจสอบด้วยว่าปัญหาที่เกิดขึ้นมีระบุในควบคุมภายในหรือไม่ เป็นความเสี่ยงขององค์กรหรือไม่ถ้าความเสี่ยงมีแล้วจะทำอย่างไรกับความ เสี่ยงที่เกิดขึ้นแต่ก็ยังดีกว่าไม่มีถ้าไม่มีแล้วปรากฏว่าทำไม่ถูกต้องความเสี่ยงก็จะผิดมาก เพราะฉะนั้นบางคนกลัว เรื่องนี้เป็นเรื่องดีเป็นเรื่องที่ไม่ต้องกลัวเพราะว่าในหน่วยงานมีความเสี่ยง และทุกหน่วยงานมีความเสี่ยงหมดขึ้นอยู่กับระบบของการควบคุมของเราว่ามีความเสี่ยง ขณะนี้อาจรู้ความเสี่ยงแล้วก็จะนำปัญหาหาความเสี่ยงต่างๆ มาวิเคราะห์ ประมวลผลแล้วเราก็ดำเนินการ เช่น เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจรายละเอียดการเงิน การคลัง ทางกองการเจ้าหน้าที่ก็จัดอบรมเพื่อแก้ไขความเสี่ยง แก้ไขในจุดนี้และแก้เป็นจุดๆ ไป แต่ถ้าเกิดไม่มีความเสี่ยงก็ไม่รู้ว่ามีปัญหาเรื่องอะไรและความเสี่ยงเรื่องอะไร

เลขานุการ - เป็นรายละเอียดที่คณะกรรมการพิจารณาต่อไปในเรื่องของการพิจารณากลั่นกรองร่างการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) เพื่อสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เพื่อให้ที่ประชุมพิจารณา

ประธาน - เชิญที่ประชุมพิจารณา ท่านใดมีข้อเสนอแนะ คำแนะนำหรือมีอะไรซักถามในแต่ละกอง บางทีอ่านแล้วคิดว่าเรื่องนี้อาจจะไม่ใช่ความเสี่ยงของกองของตนเองแต่เป็นความเสี่ยงของอีกกองหนึ่งก็ได้

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - ในฐานะของผู้สอบทาน ตามที่ได้สอบทานของแต่ละกอง เริ่มที่กองคลัง กองสาธารณสุขไม่มีความเสี่ยงก็เลยให้ข้อสังเกตว่าบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขขาดความรู้ด้านการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ เรื่องนี้เขียนกว้างๆ ไม่ได้เขียนแบบเจาะจงในเนื้องาน กองสาธารณสุขไม่ได้ส่งจากที่ดูน่าจะเป็นการเข้าใจคลาดเคลื่อนจาก แบบ ปค. ๔, และปค. ๕ ในควบคุมภายในไม่มีและน่าจะเป็นปัญหาจัดการขยะหรือไม่ที่จะเป็นความเสี่ยงของกองสาธารณสุขแต่ไม่ได้รายงานมา สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณไม่มีความเสี่ยงแต่อาจจะมีเรื่องการศึกษาดูงานหรือไม่ หรืออาจจะมีเรื่องการจัดทำแผนการโอนงบประมาณตั้งจ่ายมากหรือไม่ เป็นข้อสังเกตที่ตั้งไว้แต่ว่าความเสี่ยงไม่ได้เขียนมาก็เลยไม่นำมาควบคุมภายใน

นางสาวเนติรัตน์ ไทยบำรุง - กองสาธารณสุขส่งแต่อาจจะมีการตกหล่น

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - อย่างกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมที่เขียนความเสี่ยงว่า งานพัสดุของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และโรงเรียนในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดในแบบ ปค. ๕ (๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ สรุปคือการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะของงานล่าช้าทำให้ไม่สามารถจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนการจัดหาพัสดุดีหรือไม่...

ดีหรือไม่ เพราะที่เขียนมาอ่านแล้วไม่เข้าใจ โรงเรียนอนุบาลนานาชาติตากสินบ้านค่าย (วัดหวายกรอง) เขียนความว่า ครูและบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในการเขียนโครงการต่างๆ จากการที่ได้ตรวจจึงตั้งข้อสังเกตว่าขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้เฉพาะตำแหน่ง โรงเรียนอนุบาลนานาชาติตากสินระยองเขียนว่า ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชียังขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกบัญชีในระบบ บัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) ความเสี่ยงที่ตั้งข้อสังเกต คือ ขาดแคลนบุคลากรที่มี ความรู้เฉพาะตำแหน่งและมีลูกหนี้ค้างค่าบำรุงการศึกษา มีการจำแนกประเภทครุภัณฑ์ไม่ถูกต้อง และมีการแต่งตั้งผู้ไม่มีทักษะเป็นผู้กำหนดราคากลาง โรงเรียน นานาชาติตากสินแกลงก็จะมีลักษณะเดียวกัน คือ ขาดแคลนบุคลากรและลูกหนี้ ส่วนใหญ่โรงเรียนจะเป็นความเสี่ยงในลักษณะคล้ายกัน คือ ขาดแคลนบุคลากร ในกลุ่มโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลจะเขียนมาไม่เหมือนกันสักแห่ง ส่วนใหญ่เขียนมาประมาณว่าบุคลากรขาดทักษะด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุและยังไม่เข้าใจระเบียบของกระทรวงมหาดไทยตามที่ได้สรุปของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลจะเป็นแบบนี้ แล้วส่วนใหญ่ที่เขียนมาจะเป็นแบบไหน กองพัสดุและทรัพย์สิน ภารกิจด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ความเสี่ยงที่มีอยู่ คือ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุยังขาดความรู้ความเข้าใจด้านพัสดุของบุคลากร คำอธิบายนี้ไม่ชัดเจนจึงได้สรุปให้ว่าเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุขาดความรู้ความเข้าใจงานด้านพัสดุ ซึ่งไม่ได้แก้ในแบบ ปค. ๕ แต่ให้ Center รวบรวม เพราะ Center มีหน้าที่สรุปแล้วรายงานจังหวัด

ประธาน - Center มีปัญหาอะไรหรือไม่

เลขานุการ - จะไปตรวจสอบอีกครั้งว่าตามที่หน่วยตรวจสอบภายในตรวจทานมากับที่ทำเสนอไปที่จังหวัดเป็นไปตามนี้หรือไม่ ถ้าไม่เป็นไปตามนี้จะแก้ไขก่อนเสนอให้ผู้บริหารเซ็น และนำส่งจังหวัดต่อไป

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - อยากให้ Center ถามผู้จัดทำว่าความเสี่ยงนั้นสื่อถึงอะไร จะต้องประสานไปที่กองว่าเรื่องที่กองเขียนนั้นสื่อถึงเรื่องอะไร เช่น กองคลัง ภารกิจการบริการจัดเก็บภาษีน้ำมันก๊าซและค่าธรรมเนียมจากผู้เข้าพักโรงแรมนอกสถานที่ ความเสี่ยง คือ การปฏิบัติงานภายนอกสำนักงานเป็นความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ ซึ่งไม่รู้ว่าสื่อถึงอะไรจึงตั้งข้อสังเกตว่าผู้ประกอบการไม่ให้ความร่วมมือในการชำระภาษีหรือไม่ Center จะต้องสอบถามไปที่กองก่อนว่าต้องการสื่อถึงอะไร

ประธาน - ระบุความเสี่ยงให้ชัดเจน เช่น การเดินทางไม่สะดวกหรือรถเกิดอุบัติเหตุ

นางนวลฉวี เสียงประเสริฐ - ปัจจัยภายนอกน่าจะเสี่ยงในเรื่องของอุบัติเหตุ การเงิน

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - หน่วยตรวจสอบจึงให้ข้อสังเกตว่า ผู้ประกอบการบางรายไม่ให้ความร่วมมือและไม่เข้าใจการชำระภาษี จึงทำให้มีลูกหนี้ค้างชำระ

ประธาน - บางทีระบุความเสี่ยงกว้างเกินไปต้องระบุให้ชัดเจน

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - ในปีนี้ไม่ได้ประสานก่อน เพราะให้ Center ดำเนินการเอง เนื่องจากแนวทางการอบรมบอกว่า หน่วยตรวจสอบไม่มีสิทธิไปตรวจหรือแก้ไขข้อความนั้นได้ แต่แนวทางการการตรวจสอบ คือ ตรวจดูว่าแต่ละกองได้ทำคำสั่งหรือไม่ มีการประชุมจริงหรือไม่และได้หารือจริงหรือไม่

ประธาน - ฉะนั้น Center จะต้องเป็นศูนย์รวมและจัดอบรม จัดประชุมชี้แจงในแต่ละเรื่องก่อนเริ่มดำเนินการและเสนอ หน่วยงานมีปัญหาอย่างหนึ่งคือการทำงานไม่มีการประชุมชี้แจงคณะกรรมการหรือผู้ที่เกี่ยวข้องก่อน บางครั้งทำมาคนละแนวคิดบางกองอาจเปลี่ยนบุคลากรพอเปลี่ยนคนทำอีกคนมาทำก็ต้องเริ่มต้นใหม่แล้วไม่เข้าใจ ก่อนที่จะดำเนินการทุกอย่างควรมีการประชุมชี้แจงคณะทำงานหรือคนที่รับสั่งอย่างเช่นเรื่องนี้ในภาพรวมอาจจะประชุมก่อนสักครั้งเพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปรึกษาหารือกันจะได้เข้าใจ เวลาเขียนความเสี่ยงจะได้ตรวจน้อยลงและเกิดข้อผิดพลาดลดลง

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - แนวทางที่วิทยากรแนะนำ คือ อันดับแรกต้องทบทวนคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการในแต่ละกอง หากไม่มีการเปลี่ยนแปลงคำสั่งให้จัดทำบันทึกเสนอผู้บริหาร หลังจากทบทวนคำสั่งแล้วให้ประชุมคณะกรรมการระดับองค์กรเพื่อกำหนดแนวทางและหลักเกณฑ์การประเมิน หลังจากนั้นให้ Center แจ้งเวียนแนวทางและหลักเกณฑ์การประเมินให้แต่ละส่วนราชการทราบ ในการดำเนินการจะดำเนินการปีละครั้งหรือจะมากกว่านั้นก็ได้ เพื่อตรวจสอบดูว่าเดือนไหนจะประชุม หลังจากที่แต่ละกองได้รับทราบนโยบายแล้วคณะกรรมการแต่ละกองจะต้องเข้าร่วมประชุมด้วย ไม่ใช่ให้ผู้ปฏิบัติเข้าประชุมเพราะที่ผ่านมาเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเข้าประชุม

ประธาน - ไม่มีการประชุมหารือกันในกองแต่มอบหมายให้ทำเลย เป็นส่วนน้อยที่จะหารือว่าจะเอาปัญหาความเสี่ยงการควบคุมภายในมาหารือว่าองค์กร หน่วยงานเรามีความเสี่ยงเรื่องอะไรบ้าง หรือทาง Center มีเปลี่ยนผู้ปฏิบัติงานบ่อยหรือไม่ ผู้ปฏิบัติงานต้องรับผิดชอบในระยะยาว ถ้าเปลี่ยนไปเปลี่ยนมาก็จะลำบาก

นางประภาวรรณ ทองรัศมี - ไม่เคยเปลี่ยน

เลขานุการ - ขณะนี้ได้ปรับเปลี่ยนแล้ว ในเรื่องของการแจ้งทางฝ่ายเลขานุการได้แจ้งให้คณะกรรมการแต่ละส่วนราชการดำเนินการจัดทำ ปค. ๕ แล้ว อาจจะไม่ได้ดำเนินการในรูปของคณะกรรมการที่ได้แต่งตั้ง แต่มอบหมายให้เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งรับผิดชอบ

ประธาน - มีท่านใดจะเสนออีกหรือไม่ สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัดมีความเสี่ยงหรือไม่

นางภัทรภร อุฬารวิจิตร - สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด มีจำนวน ๑ เรื่อง

นางสาวธัญชนก ศรีรัตน์ - เรื่องการทบทวนคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจะใช้วิธีตามในที่ประชุมหรือไม่ หรือตามที่หน่วยตรวจสอบภายในให้แจ้งเวียน เดิมในการออกคำสั่งควบคุมภายในหน่วยตรวจสอบภายในจะต้องแนะนำไม่ว่าจะเปลี่ยนแปลงคณะกรรมการ แต่ตอนหลังรับคำสั่งว่าถ้าไม่มีการเปลี่ยนแปลงคำสั่งก็ใช้คำสั่งเดิมได้ เรื่องนี้อาจจะสื่อสารคลาดเคลื่อนถึงแม้ว่าจะไม่มีการเปลี่ยนแปลงคำสั่งก็จะต้องทบทวนคำสั่งแล้วเสนอผู้บริหารว่าใช้คำสั่งเดิม ซึ่งเราไม่ได้ดำเนินการในส่วนนี้และที่หน่วยตรวจสอบภายในตั้งข้อสังเกตเดิมโดยหลักแล้วสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดที่เป็น Center จะส่งให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานก่อนที่จะส่งจังหวัด เพราะฉะนั้นสิ่งที่หน่วยตรวจสอบภายในแนะนำ คือ ก่อนหน้านี้ภารกิจอาจจะไม่มากขนาดนี้แต่ตอนนี้ภารกิจ/กิจกรรมมีมาก และที่ผ่านมาหน่วยตรวจสอบจะช่วยประสานกับเจ้าหน้าที่

เพราะ Center อาจยังไม่เข้าใจแต่ตอนนี้ถ้าเป็นเช่นนี้ Center นำสิ่งที่ผู้อำนวยการแนะนำก็คือให้ Center ประสานให้ผู้ที่รับผิดชอบเข้าหารือเป็นรายบุคคล เนื่องจากอาจจะไม่เข้าใจแต่ถ้าไม่ถูกต้องอีกก็ต้องหารือหน่วยตรวจสอบภายในก็จะชัดเจนขึ้น และถ้าเจ้าหน้าที่เข้าใจแล้วและไม่มีการเปลี่ยนแปลงเรื่องนี้ก็จะเขียนได้ถูกต้อง ทางกองพัสดุยอมรับว่าไม่ได้อ่าน ตามปกติแล้วจะอ่านเจอข้อผิดก็แก้และหวังว่า Center จะตรวจทานให้และประสานกับเจ้าหน้าที่เมื่อแก้แล้วก็จะเซ็น ถ้าประสานแล้วยังไม่เข้าใจควรจัดอบรมอีกรอบ เรื่องนี้ปีที่แล้วมีอบรมแต่ละกองสามารถส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมซึ่งจะต้องไปเองในเรื่องของความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ไปอบรมที่กรุงเทพฯ มีหลายกองที่ไปหน่วยตรวจสอบภายในก็ไป ครั้งล่าสุดก็ที่ปลัดให้ไปเวลาที่ให้ไปอบรมก็เน้นผู้อำนวยการกองทุกกองและเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ แล้วหารือเพราะมีไม่กี่คนจะได้เข้าใจในเรื่องนี้ ทุกคนอาจจะมองว่าไม่ผลแต่ที่จริงแล้วสิ่งที่หน่วยตรวจสอบภายในแนะนำแต่มีผลจริงๆ อย่างไรความเสี่ยงเรามีเพียงแต่ว่าจะมีมากหรือน้อยแค่นั้นเอง

ประธาน - มีผลทั้งหมดในระบบการควบคุมภายในไม่เช่นนั้นคงไม่นำมาประกอบการตรวจ LPA และเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษเพียงแต่ว่าจะหยิบยกมาตรวจสอบเราเมื่อไร เพราะฉะนั้นเรื่องนี้เป็นเรื่องสำคัญ Center จะต้องมีความรู้ความเข้าใจที่เพียงพอและสามารถให้คำแนะนำและรู้ว่าภารกิจเรื่องนี้ไม่เข้าเกณฑ์และสื่อความหมายถึงอะไรก็ต้องดูด้วย Center ต้องประสานกับหน่วยตรวจสอบและประสานกับทุกกองในเรื่องของรายละเอียดต่างๆ ท่านใดมีเสนออีกหรือไม่

นายสมเกียรติ ยุพาพิน - หลังจากที่ดูในแบบ ปค. ๕ แล้ว เป็นไปตามที่หน่วยตรวจสอบภายในแนะนำในส่วนของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบยึดแนวคิดเดิมหรือไม่ หรือทำให้พอผ่านๆ แต่ปัจจุบันนี้มีการความเข้มข้นมากขึ้น คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งควรมีการตรวจสอบมากขึ้น ยกตัวอย่างเช่น การบริหารงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยง คือ อปท. บางพื้นที่ไม่พร้อมในการให้ความช่วยเหลือประมาณนี้ หรือจำนวนบุคลากรไม่เพียงพอ การปรับปรุง คือ

๑. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม

๒. มีการเตรียมอุปกรณ์เครื่องมือเตรียมความพร้อมเพื่อรับกับภัยพิบัติที่เกิดขึ้นในพื้นที่และมีการประชุมเป็นประจำก็จะมองเห็นภาพว่ามีการปรับปรุงและควบคุมอย่างไร ซึ่งในโอกาสต่อไปก็จะมีการตรวจสอบเอกสาร มีการรายงาน มีเอกสารประกอบ อาจมีการทำสรุปมีการจัดส่งเจ้าหน้าที่ไปประชุมหรือดูจากรายงานการประชุมว่ามีการกำชับหรือไม่ เพื่อจะได้มีหลักฐานการติดตามจะผิดกับบางเรื่อง กรณีของกองพัสดุภารกิจเกี่ยวกับการคืนหลักประกันสัญญาจะพบว่ามีความล่าช้าในส่วนของการปรับปรุง มีการกำหนดมาตรการแต่ไม่ได้ลงรายละเอียดลึกว่ามาตรการเป็นอย่างไร ซึ่งเวลาเขียนแล้วสามารถนำไปสู่การตรวจหรือการแสดงเอกสารเวลาติดตามจะได้ดูว่าได้มีการปรับปรุงและมีการปฏิบัติจริงหรือไม่ กองพัสดุก็จะมีมาตรการ ๑,๒,๓,๔,๕ อย่างที่ได้กล่าวไว้ว่าต้องมีเอกสารทำเป็นลายลักษณ์อักษรไว้เพื่อเป็นหลักฐาน ในกรณีที่เขียนการปรับปรุงว่ากำชับเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการตามระเบียบอย่างเคร่งครัด มีการกำชับอย่างไรต้องทำบันทึกอย่างเช่น มีการบันทึกข้อความแจ้งเวียนภายในและมีการเซ็นรับทราบ มิใช่ว่าถึงเวลาติดตามแล้วบอกว่าตามที่มีการปรับปรุง มีการกำชับแต่ไม่มีเป็นลายลักษณ์อักษร

ต้องทำ...

ต้องทำเป็นลายลักษณ์อักษรสามารถตรวจสอบได้ มีบางฝ่ายที่ทำมาดีและมีบางฝ่ายอ่านแล้วไม่เข้าใจ เจ้าหน้าที่อาจจะดูของฝ่ายอื่นหรือกองอื่นแล้วนำมาปรับให้เห็นภาพที่ชัดเจนและตีโจทย์ให้แตก ในแบบ ป.ค. ๕ ใน (๔) ความเสี่ยง (๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่ เดิมทำยังไง (๖) การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นอย่างไร (๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ในข้อความนี้ต้องการให้เขียนอะไร ซึ่งได้ส่งไปอบรมแล้ว

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - ความเสี่ยงใน (๔) หมายถึง ความเสี่ยงอย่างเช่น ความเสี่ยงด้านภารกิจ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานเรื่องนี้ความเสี่ยงคืออะไร ความเสี่ยงของงานนี้มีอะไรบ้างก็ใส่มา พอมีความเสี่ยงในช่องที่ ๔ แล้วต่อมาจะถามว่าในช่องที่ ๕ ความเสี่ยงที่มีในช่องที่ ๔ จะปรับปรุงอย่างไร หลังจากปรับปรุงแล้วถัดมาช่องที่ ๕ จะปรับปรุงสัมฤทธิ์ผลหรือไม่ บรรลุผลหรือไม่ และเพียงพอหรือไม่ ขั้นตอนจะไล่แบบนี้ถ้ายังไม่บรรลุผลก็จะเหลือความเสี่ยงที่ยังคงอยู่ จากความเสี่ยงที่แก้ไข ข้อ ๔ ข้อ ๕ ปรับปรุงเรียบร้อยแล้วยังไม่สัมฤทธิ์ผล ยังไม่เพียงพอแล้วยังมีความเสี่ยงอะไรหลงเหลืออยู่ก็จะมาแสดงในช่องที่ ๗ พอช่องที่ ๗ เสร็จก็จะหาวิธีปรับปรุง ช่องที่ ๘ คือ ปรับปรุงแก้ไขช่องที่ ๗ ขั้นตอนจะเป็นแบบนี้

นายสมเกียรติ ยุพาพิน - ที่ผ่านมาดูแค่ช่องที่ ๔ และช่องที่ ๘ เพราะสรุปผลอยากรู้ว่าจากความเสี่ยงมีการปรับปรุงอย่างไร อยากให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเขียนให้ชัดเจน

นางขวัญสุดา เทียนศรี - ตามที่ได้เข้ารับการอบรมค่อนข้างจะอธิบายชัดเจน และมีตัวอย่างให้ดูสามารถนำมาเทียบเคียงได้

ประธาน - หากมีตัวอย่างให้ดูแต่ละกองก็จะเขียนอธิบายได้ เรื่องการควบคุมภายในเป็นวิธีการเขียน การวิเคราะห์ บางครั้งแต่ละกองอาจจะมอบให้หัวหน้าฝ่ายช่วยตรวจสอบเพราะบางครั้งเจ้าหน้าที่ก็ไม่รู้จะเขียนอย่างไรและอธิบายไม่ถูกไม่เข้าใจความหมาย

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - ตัวอย่างในเว็บไซต์แต่ละแห่งมีเยอะ และตัวอย่างของกรมก็มีสามารถเข้าไปศึกษาดูได้ถ้าไม่เข้าใจสามารถสอบถามได้ แต่อยากให้ศึกษาในระบบเว็บไซต์ก่อนว่าเขียนอย่างไร

ประธาน - สรุปว่าเจ้าหน้าที่กับหัวหน้าฝ่ายที่รับผิดชอบของแต่ละกองจะต้องเข้าประชุมด้วยเพราะหัวหน้าฝ่ายเป็นผู้ตรวจอยู่แล้ว

นางนวลฉวี เสียงประเสริฐ - หัวหน้าฝ่ายตรวจแต่ละฝ่ายทำแล้วส่งให้ Center ซึ่งกลั่นกรองจากฝ่ายและแก้ไข

ประธาน - กองการเจ้าหน้าที่ใครรับผิดชอบ มีการประชุมภายในกองหรือไม่

นางขวัญสุดา เทียนศรี - เป็นผู้รับผิดชอบ มีการประชุมแต่เป็นการประชุมแบบไม่มีลายลักษณ์อักษร คือ ให้แต่ละฝ่ายทำความเสี่ยง ครั้งแรกที่ยังไม่ได้เข้ารับการอบรมก็ยังไม่เข้าใจเรื่องควบคุมภายใน ซึ่งมีหน้าที่ทำแบบ ปค. ๔ และ ปค. ๕ หลังจากที่เข้ารับการอบรมสามารถเข้าใจขั้นตอนที่เป็นสรุป เป็นปฏิทินประจำปีงบประมาณของแต่ละปีว่าทำอย่างไรและเป็นไปตามระเบียบของการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

ประธาน - ฉะนั้นแต่ละกองต้องปรับปรุงคำสั่งใหม่ให้ข้าราชการเป็นผู้รับผิดชอบหลักและหัวหน้าฝ่ายที่รับผิดชอบคอยช่วยตรวจความถูกต้องและเข้าร่วมประชุม เรื่องนี้ถือเป็นเรื่องสำคัญได้มีการหารือมานานมากและหลายครั้งแล้วแต่ก็ยังไม่เป็นรูปธรรม บางคนก็ยังไม่เข้าใจ เพราะผู้ที่รับผิดชอบมีลาออกบ้าง หรือย้ายบ้างเปลี่ยนใหม่ตลอด

จึงไม่...

จึงไม่ต่อเนื่อง ที่จริงก็ไม่มีอะไรมากแต่ละกองมีเสี่ยงแค่ ๑ – ๒ เรื่อง แต่พอมารวมกันในภาพรวมขององค์กรจึงมีมาก ให้แต่ละกองไปทบทวนคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการใหม่ เน้นข้าราชการที่มีหน้าที่รับผิดชอบเป็นหลัก และอาจมีพนักงานจ้างเป็นผู้ช่วยไม่ว่าจะเป็นคำสั่งหรืออะไรก็แล้วแต่ที่เป็นเรื่องหลักและเรื่องสำคัญให้ข้าราชการรับผิดชอบ พร้อมหัวหน้าฝ่ายจะได้เข้าใจ หัวหน้าฝ่ายทำงานมีความรอบรู้อยู่แล้ว และไม่ค่อยมีการโยกย้ายสักเท่าไร

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - ในคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควรมีผู้อำนวยการกองเป็นประธาน หัวหน้าฝ่ายทุกฝ่ายเป็นกรรมการร่วม และผู้จัดทำอาจจะเป็นเจ้าหน้าที่หรือเป็นข้าราชการตามที่ปลัดแจ้งก็ได้ แต่ขอย้ำว่าควรจะเป็นหัวหน้าฝ่ายทุกฝ่ายเพราะจะต้องหารือกันว่าในแต่ละฝ่ายมีความเสี่ยงเรื่องอะไรบ้าง

ประธาน - เรื่องที่จะต้องไปปฏิบัติ คือ

๑. ทบทวนคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ให้เป็นปัจจุบัน

๒. การดำเนินการจัดทำการควบคุมภายในจะต้องมีการนัดประชุมชี้แจง นำตัวอย่างมาดูก่อน ซักซ้อมแต่ละเรื่องและยกตัวอย่างอีกครั้งหรืออาจจะมีการอบรมก็ได้ กองการเจ้าหน้าที่มีแผนการอบรมหรือไม่ หรือถ้าไม่มีก็ไม่ได้ใช้งบประมาณอะไรมาก ใช้เวลาครึ่งวันใช้เจ้าหน้าที่เราและหาวิทยากรที่มีความรู้มาอธิบาย ให้โรงเรียนและโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลเข้าร่วมประชุมด้วย กองสาธารณสุขเป็นกองที่สำคัญเพราะต้องไปชี้แจงให้โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพทุกแห่ง

ประธาน - จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการใหม่ให้ข้าราชการเป็นหลัก มอบหมายให้หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดไปทบทวนคำสั่งใหม่ และจัดอบรมอีกครั้ง

เลขานุการ - ในส่วนของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดจะออกคำสั่งคณะกรรมการระดับหน่วยงาน แต่จะมีคำสั่งย่อยที่ในแต่ละกองจะต้องออกเอง

ประธาน - แต่ละกองออกคำสั่งของกองตัวเองมีตัวอย่างหรือไม่ จะได้เป็นแนวทางเดียวกันทำคำสั่งมาให้ตรวจก่อนและจัดทำคำสั่งใหม่ให้ตรงกันเริ่มต้นปีงบประมาณใหม่

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - เห็นด้วย ให้กองการเจ้าหน้าที่จัดอบรมแต่ควรจัดอบรม ๑ วัน ช่วงเช้าเป็นเรื่องการควบคุมภายในและช่วงบ่ายเป็นเรื่องบริหารความเสี่ยง ตามที่ไปอบรมจะจัดแบบนี้เพราะคล้ายกันจะได้เข้าใจ และเน้นหัวหน้าฝ่ายเข้าอบรมด้วย ถ้าไปอบรมนอกสถานที่ก็ไปไม่ครบต้องจัดที่นี่เลย

ประธาน - กองการเจ้าหน้าที่บรรจุไว้ในแผน เนื่องจากเรื่องนี้เป็นเรื่องสำคัญ

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - ในเรื่องของการอบรมนัดวิทยากรไว้แล้วว่า ถ้าทางองค์การบริหารส่วนจังหวัดประสงค์จัดอบรมแล้วเชิญมาเป็นวิทยากรจะสะดวกหรือไม่ ทางวิทยากรให้สอบถามก่อนว่าว่างตอนไหน

ประธาน - เริ่มปีงบประมาณใหม่

นางขวัญสุดา เทียนศรี - ตามปฏิทินการควบคุมภายในเดือนสิงหาคม – กันยายน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดต้องทบทวนคำสั่งแต่งคณะกรรมการ ช่วงเดือนตุลาคมแจ้งคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและประชุมพิจารณากำหนดแนวทางการควบคุมภายใน เกณฑ์ประเมินผลการควบคุมภายใน มี ๕ หลักการ คือ

๑. เกณฑ์ประเมินระดับโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ของความเสี่ยง

๒. เกณฑ์ประเมินระดับผลกระทบของความเสี่ยง

๓. ช่วงคะแนน..

๓. ช่วงคะแนนความเสี่ยง

๔. การวิเคราะห์โอกาสและผลกระทบ

ประธาน - เรื่องการควบคุมภายในที่ประชุมเห็นชอบตามที่เสนอ

มติที่ประชุม **- เห็นชอบ**

เลขานุการ - วาระที่ ๓.๓ การกำหนดแนวทางในการประเมินควบคุมภายใน จะปรึกษาในที่ประชุมว่าจะกำหนดตามแนวทางเดิมหรือไม่ หรือกำหนดแนวทางใหม่ในแบบ ปค. ๔ องค์ประกอบในแต่ละหลักการ

ประธาน - องค์ประกอบมี ๕ องค์ประกอบเหมือนเดิมซึ่งเป็นมาตรฐานอยู่แล้ว

มติที่ประชุม - เห็นชอบกำหนดตามแนวทางเดิม

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - ตามหลักเกณฑ์ที่วิทยากรแจ้งที่ประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในระดับหน่วยงานต้องกำหนดเป็นหลักเกณฑ์ประเมิน ดังนี้

๑. เกณฑ์ประเมินระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง มี ๓ ระดับ

๒. เกณฑ์ประเมินระดับผลกระทบของความเสี่ยง

๓. กำหนดระดับความเสี่ยงเป็นค่าคะแนน คือ นำระดับโอกาสกับระดับผลกระทบมาคูณกัน ถ้าอยู่ในระดับค่าคะแนน ๑๕ คะแนนขึ้นไปถือว่าเป็นความเสี่ยงสูง

เลขานุการ - เป็นเรื่องของความเสี่ยงใช่หรือไม่

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - เรื่องการควบคุมภายใน

เลขานุการ - ตั้งแต่ประชุมมาไม่เคยมีการกำหนดเกณฑ์การควบคุมภายใน ที่กล่าวมาเป็นเรื่องของบริหารความเสี่ยง

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - แนวทางประมาณว่าเป็นเหตุ ความเสี่ยงของสำนักงาน การควบคุมภายใน คือ การนำมาวิเคราะห์ว่าความเสี่ยงภารกิจในเรื่องนี้มีค่าความเสี่ยงเท่าไร แล้วให้คณะกรรมการพิจารณาว่าควรจะเสี่ยงหรือไม่ ที่ประชุมต้องมีหลักเกณฑ์ให้ส่วนราชการซึ่งจะคล้ายๆ กับที่กองการเจ้าหน้าที่ประกาศหลักเกณฑ์การเลื่อนขั้นเงินเดือนในแต่ละปี คือ Center ต้องมีหลักเกณฑ์ให้ส่วนราชการอื่นทราบว่า แนวทางการควบคุมภายในของปีนี้ดำเนินการในข้อของคะแนนระดับที่ ๐ – ๕ เสี่ยงน้อย ค่าคะแนน ๖ – ๑๐ เสี่ยงปานกลาง และค่าคะแนน ๑๐ – ๑๕ เสี่ยงสูง นำค่าคะแนน ๒ รายการมาคูณกันแล้วเป็นค่าคะแนนที่มีความเสี่ยงเพื่อที่จะนำมาควบคุมภายใน

ประธาน - เห็นชอบตามหลักการนี้ และให้ฝ่ายเลขานุการดำเนินการตามที่กล่าวมา

มติที่ประชุม - เห็นชอบ

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - เดิมกำหนดเกณฑ์ประเมินไว้ที่ ๓ หรือไม่ และกำหนดค่าคะแนนขององค์กรจะมี ๕ ระดับ

เลขานุการ - ที่ผ่านมาเกณฑ์ประเมินการควบคุมภายในไม่มี เพราะไม่เคยทำจะมีก็เป็นเรื่องความเสี่ยงหรืออาจจะพึ่งเริ่มมีหรือไม่

ประธาน - เรายังไม่ได้ทำครบถ้วนทุกขั้นตอน

นางสาวธัญชนก ศรีรัตน์ - เมื่อปีที่แล้วประชุมที่ห้องประชุม ชั้น ๘ ได้แจ้งในที่ประชุมแล้วว่าจะต้องมีการทำอะไรบ้างแต่ด้วยระยะเวลาที่กระชั้นชิดและล่าช้าจึงไม่มีการปรับเปลี่ยน เนื่องจากผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจก็เลยชะงักไป ประกอบกับที่ไปอบรมไปคนเดียวเลยมองว่าการควบคุมภายในคล้ายกับการบริหารจัดการความเสี่ยง ในเรื่องความเสี่ยงเปลี่ยน

คณะทำงานไม่ใช่สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด แต่ได้หารือกับกองยุทธศาสตร์และงบประมาณแล้ว ต้องรอขึ้นเป็นสำนักก่อนเรื่องนี้คือแจ้งให้ทราบเวลาอบรมจะได้ชัดเจนและแบ่งงานได้ถูกต้อง เพราะสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดจะได้ไม่ต้องทำเรื่องความเสี่ยง เนื่องจากเลขานุการฯต้องเป็นนักวิเคราะห์นโยบายและแผนและเลือกว่าเป็นกองยุทธศาสตร์และงบประมาณตามหนังสือสั่งการแต่ตอนนี้สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดยังคงเป็นผู้รับผิดชอบอยู่ หลังจากอบรมก็จะชัดเจนขึ้นและปีนี้ก็มองว่ากระชั้นชิดก็เลยปฏิบัติเหมือนเดิมก่อน

เลขานุการ - ที่เก่าก็ให้สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณหรือกองยุทธศาสตร์เป็นผู้รับผิดชอบ

นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล - ใช่ เพราะต้องวิเคราะห์ความเสี่ยง งานกลุ่ม ภารกิจ/กิจกรรมที่ประเมินก็เลยมองว่าเป็นสำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ เนื่องจากมีโครงการอยู่ในมือทุกโครงการก็จะทราบว่า โครงการไหนมีความเสี่ยงซึ่งความเสี่ยงไม่ได้เสี่ยงจากการทุจริตแต่อาจจะเสี่ยงว่าการดำเนินงานไม่เสร็จ ติดขัดปัญหาอะไรหรือไม่

ประธาน - เรื่องความเสี่ยงนักวิเคราะห์นโยบายและแผนต้องดูด้วยว่า ความเสี่ยงไม่ได้มีแค่ในปัจจุบันในอนาคตอาจจะมีความเสี่ยงเกิดขึ้นซึ่งจะต้องมีการวิเคราะห์

เลขานุการ - ผมคิดว่าน่าจะเป็นสำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ เนื่องจากสำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณรับผิดชอบเรื่องยุทธศาสตร์และงบประมาณ ดังนั้น เรื่องความเสี่ยงจะเกี่ยวข้องกับเรื่องนี้ และในปีนี้อาจมีการกำหนดในเรื่องของการปรับปรุงภารกิจต่อปีหรือไม่

ประธาน - เรื่องนี้ต้องมีการปรับปรุงให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์

เลขานุการ - ประชุมครั้งที่แล้วหารือกันว่าจะให้ใครรับผิดชอบ แต่ไม่ได้มีการตกลงกัน เนื่องจากไม่การปรับปรุงภารกิจ ควรจะมี Center คนหนึ่งเพื่อดำเนินการประชุมทบทวนภารกิจปีละครั้งตามการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องดำเนินการไม่เกินเดือนกรกฎาคม

ประธาน - ต้องมีผู้รับผิดชอบหลักในการดำเนินการปัญหาคือมีผู้รับผิดชอบหลักที่ไม่ชัดเจน ดังนั้น ควรปรับปรุงหน้าที่ภารกิจให้ตรง และจะไปดูโครงสร้างถ้าในโครงสร้างมีและใครเป็นผู้รับผิดชอบบุคคลนั้นก็รับผิดชอบแล้วค่อยมาปรับโครงสร้างและถ่ายโอน

นางขวัญสุดา เทียนศรี - เมื่อก่อนมีการปรับปรุงสนามกีฬาและมีการประชุมบ้าง

ประธาน - งานปรับปรุงภารกิจน่าจะอยู่กองการเจ้าหน้าที่หรือไม่ กองการเจ้าหน้าที่อาจจะลืมเนื่องจากเปลี่ยนผู้อำนวยการกองใหม่ก็เลยไม่ได้ดำเนินการ

เลขานุการ - งานปรับปรุงภารกิจ ปรับปรุงหน้าที่ อย่างเช่น งานนี้ไม่ใช่ของกองพัสดุแต่น่าจะเป็นงานของสำนักปลัดฯ คณะกรรมการก็จะนำมาพิจารณาว่าควรจะเป็นงานของส่วนราชการใด

๒. ประเด็นงานใหม่ที่ไม่ได้อยู่ในโครงการสร้างและไม่ได้ระบุว่าเป็นงานของส่วนราชการใดก็นำมาพิจารณาแล้วเพิ่มเติมภารกิจหน้าที่เข้าไป เสนอผู้บริหารเห็นชอบและให้กองการเจ้าหน้าที่ดำเนินการปรับโครงสร้างอำนาจหน้าที่

ประธาน - งานปรับปรุงโครงสร้างภารกิจเป็นของกองการเจ้าหน้าที่ ปัจจุบันงานที่ได้รับมอบหมายมีมากแล้วงานไม่ตรงกับหน้าที่รับผิดชอบและไม่มีใครรับผิดชอบ หรือภารกิจอยู่แล้วแต่ยังไม่ชัดเจนก็ทำให้ชัดเจนเหมือนแต่ละกองทำปรับปรุงคำสั่งมอบหมายภายในฝากกอง...

ฝากกองการเจ้าหน้าที่ไปดูเรื่องนี้ บางทีผู้บริหารมอบหมายงานโดยตรงก็นำมาปรับปรุงภารกิจให้สอดคล้องกับภารกิจแต่ละส่วนราชการจะได้ดูในเรื่องของการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง มีท่านใดจะเสนออีกหรือไม่

ระเบียบวาระที่ ๔ **เรื่อง อื่นๆ**

ประธาน - ท่านใดมีเรื่องอื่นๆ จะเสนอหรือไม่ถ้าไม่มี ขอปิดประชุม

ปิดประชุม **ปิดประชุม เวลา ๑๑.๐๐ น.**

(ลงชื่อ).....ผู้จดรายงานการประชุม
(นางสาวศรัญญา หอมวัน)

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจรายงานการประชุม
(นายสมบัติ มุมทอง)

ส่วนที่ ๗

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผล
การควบคุมภายใน

คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
ที่ ๒๓๙๙/๒๕๖๖
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

ตามที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ได้มีคำสั่ง ที่ ๓๐๕๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยแต่งตั้งรองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เป็นประธานกรรมการในการประเมินผลการควบคุมภายใน นั้น

เนื่องจากคำสั่งดังกล่าวข้างต้น ไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนั้น เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงยกเลิกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ที่ ๓๐๕๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๕ และแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ดังนี้

๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง	ประธานกรรมการ
๒. รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง	กรรมการ
๓. เลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด	กรรมการ
๔. ผู้อำนวยการกองทุกกองในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง	กรรมการ
๕. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	กรรมการ
๖. หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด	กรรมการ และเลขานุการ
๗. หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	ผู้ช่วยเลขานุการ
๘. นางณฐมน ธิติคุณโกมล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	ผู้ช่วยเลขานุการ
๙. นางสาวฐานิตดา มณีดวง เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน	ผู้ช่วยเลขานุการ
๑๐. นางสาวพนารัตนน์ ศรีฟอง ผู้ช่วยนักวิชาการคอมพิวเตอร์	ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

๓. รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

๖. จัดส่งรายงาน...

๖. จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้ผู้กำกับดูแล/สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๗. ควบคุมและติดตามผลความคืบหน้าในการดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนัก/กอง แล้วรวบรวมรายงานให้ทราบทุก ๖ เดือน/อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๙ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายปิยะ ปิตุเตชะ)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน แต่ละสำนัก/กอง

คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
ที่ ๓๙๐๘ /๒๕๖๕
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

ตามที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ได้มีคำสั่ง ที่ ๓๐๕๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

เนื่องจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ได้มีคำสั่งรับโอนข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัด มาดำรงตำแหน่งในสังกัดสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด จึงทำให้คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดไม่เป็นปัจจุบัน ฉะนั้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๕/๕ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงยกเลิกคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ที่ ๓๐๕๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๕ และแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดใหม่ ดังนี้

๑. หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด	ประธานกรรมการ
๒. หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	กรรมการ
๓. หัวหน้าฝ่ายส่งเสริมการท่องเที่ยว	กรรมการ
๔. หัวหน้าฝ่ายป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	กรรมการ
๕. หัวหน้าฝ่ายนิติการ	กรรมการ
๖. หัวหน้าฝ่ายกิจการพาณิชย์	กรรมการ
๗. นางณฐมน ธิติคุณโกมล นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	กรรมการ/เลขานุการ
๘. นางสาวฐานิตดา มณีดวง เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน	ผู้ช่วยเลขานุการ
๙. นางสาวพนารัตนน์ ศรีฟอง ผู้ช่วยนักวิชาการคอมพิวเตอร์	ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๓. รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๔. ประสานงาน...

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด และส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๖. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หากมีปัญหาอุปสรรคใดให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันท่วงที

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายนิยม บัวทิพย์)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
ที่ ๓๙๒๙ /๒๕๖๖
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ที่ ๔๑๔๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

เนื่องจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ได้มีประกาศเรื่อง แผนอัตรากำลัง ๓ ปี ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ – ๒๕๖๖ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑๑) พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ได้ปรับปรุงโครงสร้างส่วนราชการจาก กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ เป็น สำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ โดยมีโครงสร้างส่วนราชการภายในเป็น ๒ ส่วน ๖ ฝ่าย จึงทำให้คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณไม่เป็นปัจจุบัน ฉะนั้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๕/๕ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงยกเลิกคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ที่ ๔๑๔๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕ และแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณใหม่ ดังนี้

๑. ผู้อำนวยการสำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณ	ประธานกรรมการ
๒. ผู้อำนวยการส่วนแผนงานและงบประมาณ	กรรมการ
๓. ผู้อำนวยการส่วนบริการและเผยแพร่วิชาการ	กรรมการ
๔. หัวหน้าฝ่ายงบประมาณและเงินอุดหนุน	กรรมการ
๕. หัวหน้าฝ่ายยุทธศาสตร์และแผนงาน	กรรมการ
๖. หัวหน้าฝ่ายตรวจติดตามและประเมินผล	กรรมการ
๗. หัวหน้าฝ่ายส่งเสริมและเผยแพร่วิชาการ	กรรมการ
๘. หัวหน้าฝ่ายสถิติข้อมูลและสารสนเทศ	กรรมการ
๙. หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป	กรรมการ
๑๐. นายธนากร หอมเกษร เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน	กรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักยุทธศาสตร์และงบประมาณให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน

๓. รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน

๔. ประสานงาน...

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน และส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๖. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ได้รับมอบหมาย ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หากมีปัญหาอุปสรรคใดให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันท่วงที

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายประสานต์ พฤกษาชาติ)
รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ปฏิบัติราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

ที่ ๓๙๖๔ / ๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด

ตามที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ได้มีคำสั่ง ที่ ๓๘๒๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ นั้น

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับสำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัดมีบุคลากรโอนย้าย และมีการแต่งตั้งผู้รักษาราชการใหม่ จึงทำให้คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัดไม่เป็นปัจจุบัน ฉะนั้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๕/๕ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ.๒๕๔๐ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงยกเลิกคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ที่ ๓๘๒๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ และแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัดใหม่ ดังนี้

๑. นางภัทรภร อุฬารวิจิตร	หัวหน้าฝ่ายกิจการคณะผู้บริหาร รักษาราชการแทน เลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด	ประธานกรรมการ
๒. นางจันทร์ทรา โสภา	หัวหน้าฝ่ายการประชุม	กรรมการ
๓. นางธัญวรัตน์ อัฒจักร	หัวหน้าฝ่ายส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน	กรรมการ
๔. นางสาววีนัส ไหวดี	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ	กรรมการและเลขานุการ
๕. นางสาววนิดา ธรรมชาติ	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัดให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของสำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๓. รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของสำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๔. ประสาน...

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัดและส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๖. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หากมีปัญหาอุปสรรคใดให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันท่วงที

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายกิตติ เกียรติ์มนตรี)
รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ปฏิบัติราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
ที่ ๓๔๖๓/๒๕๖๕
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง

ตามที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ได้มีคำสั่ง ที่ ๒๒๗๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของกองคลัง นั้น

เพื่อให้การแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉะนั้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๕/๕ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงยกเลิกคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ที่ ๒๒๗๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ และแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลังใหม่ ดังนี้

๑. ผู้อำนวยการกองคลัง ประธานกรรมการ
๒. หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง กรรมการ
๓. หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี กรรมการ
๔. หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ กรรมการ
๕. นางสาววชิรญาณ์ คำพิลา นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ กรรมการ
๖. นางชรินรัตน์ รุ่งกีรติ นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ กรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลังให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกองคลัง
๓. รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองคลัง
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง และส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ภายในระยะเวลาที่กำหนด
๖. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

ให้คณะกรรมการ...

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หากมีปัญหาอุปสรรคใดให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันท่วงที

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๘ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายประสานต์ พฤกษาชาติ)
รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ปฏิบัติราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
ที่ ๒๙๒๘ / ๒๕๖๖
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง

ตามที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ได้มีคำสั่ง ที่ ๓๓๑๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

เนื่องจากคำสั่งดังกล่าวข้างต้น ไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนั้น เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงยกเลิกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง ที่ ๓๓๑๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๕ และแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง ดังนี้

๑. ผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานกรรมการ
๒. หัวหน้าฝ่ายผังเมือง	กรรมการ
๓. หัวหน้าฝ่ายเครื่องจักรกล	กรรมการ
๔. หัวหน้าฝ่ายสำรวจและออกแบบ	กรรมการ
๕. หัวหน้าฝ่ายก่อสร้างและซ่อมบำรุง	กรรมการ
๖. หัวหน้าฝ่ายทางหลวงชนบท	กรรมการ
๗. นางสาวจินดาพร สิทธิชัย	กรรมการและเลขานุการ
๘. นางรัชนี ตันเกษม	ผู้ช่วยเลขานุการ
๙. นางสาวพรรณทิพย์ บรรเริงเสนาะ	ผู้ช่วยเลขานุการ
๑๐. นางกัญปพร บรรจงอักษร	ผู้ช่วยเลขานุการ
๑๑. นางสาวปิติพร อุ่นเมือง	ผู้ช่วยเลขานุการ
๑๒. นางฤดีพร สมานสินธุ์	ผู้ช่วยเลขานุการ
๑๓. นางสาวศรินทร์ธร ใจแก้ว	ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่างให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกองช่าง

๓. รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองช่าง

๔. ประสานงาน...

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง และส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๖. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายกิตติ เกียรติ์มนตรี)
รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ปฏิบัติราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
ที่ ๒๔๙๑ /๒๕๖๖
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในของกองสาธารณสุข

ด้วยกระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของกองสาธารณสุขเป็นไปด้วยความเรียบร้อย เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในของกองสาธารณสุข ดังนี้

๑. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข	ประธานกรรมการ
๒. หัวหน้าฝ่ายส่งเสริมสาธารณสุข	กรรมการ
๓. หัวหน้าฝ่ายจัดการมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	กรรมการ
๔. หัวหน้าฝ่ายบริการทางการแพทย์	กรรมการ
๕. โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล	กรรมการ
๖. หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป	กรรมการ
๗. นางสาวเนติรัตน์ ไหลบำรุงชัย	กรรมการ และเลขานุการ
๘. นางสาวสุจิตรา ประเสริฐกิจ	ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในของกองสาธารณสุขให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกองสาธารณสุข

๓. รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองสาธารณสุข

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองสาธารณสุข และส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยองภายในระยะเวลาที่กำหนด

๖. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายกิตติ เกียรติมนตรี)
รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ปฏิบัติราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
ที่ ๖๔๓๗ /๒๕๖๖
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของของกองพัสดุและทรัพย์สิน

ตามที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ได้มีคำสั่ง ที่ ๓๘๒๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กองพัสดุและทรัพย์สิน องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

เนื่องจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ได้มีคำสั่ง ให้โอนข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัด ไปดำรงตำแหน่งในสายงานผู้บริหาร องค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรปราการ จึงทำให้คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองพัสดุและทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน ฉะนั้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๕/๕ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงยกเลิกคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ที่ ๓๘๒๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ และแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองพัสดุและทรัพย์สินใหม่ ดังนี้

๑. นางสาวธัญชนก ศรีรัตน์	ผู้อำนวยการกองพัสดุและทรัพย์สิน	ประธานคณะทำงาน
๒. นางสาวรินทร ภาศรีรัตน์	หัวหน้าฝ่ายจัดหาพัสดุ	คณะทำงาน
๓. นางสุนทรี ครุฑสมพลี	เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายทะเบียนพัสดุและทรัพย์สิน	คณะทำงาน
๔ นางสาวศุภัชญา ทองพฤกษ์	นักวิชาการพัสดุชำนาญการ	คณะทำงาน
๕ นางสาวไพรจิตรา มากมี	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ	คณะทำงานและเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในของกองพัสดุและทรัพย์สินให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกองพัสดุและทรัพย์สิน

๓. รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองพัสดุและทรัพย์สิน

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

๕. จัดทำ...

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองพัสดุและทรัพย์สิน และส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๖. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หากมีปัญหาอุปสรรคใดให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันท่วงที

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายกิตติ เกียรติ์มนตรี)
รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ปฏิบัติราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

สำเนาคู่ฉบับ

คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
ที่ ๓๘๗/๒๕๖๕
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ของกองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ตามที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยองได้มีคำสั่ง ที่ ๒๓๕๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน กองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

เนื่องจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ได้มีคำสั่ง ย้ายข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดสังกัดกองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ไปดำรงตำแหน่งในสังกัดกองช่าง จึงทำให้คำสั่งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ของกองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมไม่เป็นปัจจุบัน ฉะนั้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๕/๕ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ที่ ๒๓๕๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ และแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ของกองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมใหม่ ดังนี้

๑. ผู้อำนวยการกองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ประธานกรรมการ
๒. หัวหน้าฝ่ายสิ่งแวดล้อม กรรมการ
๓. หัวหน้าฝ่ายทรัพยากรธรรมชาติ กรรมการ
๔. นางสาวกฤติยา อยู่เกษม นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ กรรมการ
๕. นางวรรณนิสา นิธิเจษฎาวงศ์ เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน กรรมการและเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. อำนวยในการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๓. รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

๕. จัดทำรายงาน...

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๖. ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หากมีปัญหาอุปสรรคใดให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันท่วงที

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายประสานต์ พฤกษาชาติ)
รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ปฏิบัติราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

รองนายกฯ.....
ปลัดองค์การฯ.....
รองปลัดองค์การฯ.....
รก. ผอ.กองทรัพยากรธรรมชาติฯ.....
หัวหน้าฝ่าย.....
เจ้าหน้าที่ กรรณิกา ๑๙ ต.ค. ๖๕

คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
ที่ ๔๑๒๐/๒๕๖๖
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ตามที่ คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ที่ ๓๖๖๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

เนื่องจากนางสาวชวิศา สิริวชิรชัย ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ ได้ลาออกจากราชการ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ที่ ๙๐๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง ให้ข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดลาออกจากราชการ ทำให้คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ไม่เป็นปัจจุบัน ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน อาศัยอำนาจตามความมาตรา ๓๕/๕ (๒) แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๕ พ.ศ. ๒๕๕๒ จึงขอยกเลิกคำสั่งดังกล่าวข้างต้น และแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ประกอบด้วย

๑. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ประธานคณะกรรมการ
๒. หัวหน้าฝ่ายบริหารการศึกษา คณะกรรมการ
๓. หัวหน้าฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม คณะกรรมการ
๔. นางสาวกัณญาภัค บุญต่อ เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน คณะกรรมการ
๕. นางสาวอัจจิมา อิ้วอำพรรณ์ เจ้าพนักงานพัสดุปฏิบัติงาน คณะกรรมการ
๖. นางสาววรวรรณ์ เชื้อพล นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ คณะกรรมการ/เลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

(๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

(๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

(๓) รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

(๔) ประสานงาน...

(๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

(๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม และส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๖) ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องในการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

ให้คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หากมีปัญหาอุปสรรคใดให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขได้ทันท่วงที

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายปิยะ บิตุเตชะ)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
ที่ ๓๗๔๕ /๒๕๖๕
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการเจ้าหน้าที่

ตามที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ได้มีคำสั่ง ที่ ๒๓๐๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของกองการเจ้าหน้าที่ นั้น

เพื่อให้การแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการเจ้าหน้าที่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉะนั้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๕/๕ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงยกเลิกคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ที่ ๒๓๐๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ และแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการเจ้าหน้าที่ใหม่ ดังนี้

๑. ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่		ประธานกรรมการ
๒. หัวหน้าฝ่ายสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง		กรรมการ
๓. หัวหน้าฝ่ายส่งเสริมและพัฒนาบุคลากร		กรรมการ
๔. หัวหน้าฝ่ายวินัยและส่งเสริมคุณธรรม		กรรมการ
๕. นางมณีณดา แนช	นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ	กรรมการ
๖. นางสาวสุวภัทร บุญคง	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ	กรรมการ
๗. นางขวัญสุดา เทียนศรี	นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ	กรรมการ/เลขานุการ
๘. นางสาวศิริวรรณ ปรางจันทร์	ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป	ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกองการเจ้าหน้าที่

๓. รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของกองการเจ้าหน้าที่

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

---

๕. จัดทำรายงาน...

คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

ที่ ๓๗๙๗/๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน

ตามที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ได้มีคำสั่ง ที่ ๓๗๔๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

เนื่องจากคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน รายนางสาวกัญญาวีณณ์ สุรฤทธิ์มนตรี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ จะโอน (ย้าย) ไปดำรงตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ สังกัดกองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดขอนแก่น ดังนั้น เพื่อให้การแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ฉะนั้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๕/๕ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๒ ประกอบกับข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงยกเลิกคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ที่ ๓๗๔๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ และแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในใหม่ ดังนี้

๑. นางสาวบงกช พิพัฒน์จำเริญกุล	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาราชการแทน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวดวงสุดา วาวิลัย	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ	กรรมการ
๓. นางอมร สอนเกิดสุข	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	กรรมการและเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ในการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน

๓. รวบรวม พิจารณากลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน

๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน และส่งให้เลขานุการของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๖. ปฏิบัติหน้าที่...