

รายงานการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

งวด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก
อำเภอกุมภวาปี จังหวัดอุดรธานี

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

เพื่อให้การดำเนินงานด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุกจึงได้นำหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาเป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน อันจะทำให้การดำเนินงานและการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลผาสุกบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลที่ดี

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก
ตุลาคม ๒๕๖๗

สารบัญ

หน้า

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๑
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๔
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๒๐
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖)	๓๐

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค. ๑)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอกุมภวาปี

องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นในอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุกเห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอกุมภวาปี

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑.	**ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน**	
	๑.๑	การบริหารงานบุคคล กรณีขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงานหลายตำแหน่ง ทำให้การขับเคลื่อนและการปฏิบัติงานเป็นไปได้ล่าช้า
	๑.๒	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กรณีไม่มีบุคลากรในตำแหน่ง และขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ไม่มีการฝึกทบทวนเพื่อเตรียมความพร้อมให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณภัย รวมทั้งสภาพแวดล้อมภายนอกที่ไม่สามารถคาดการณ์สาธารณภัยที่จะเกิดขึ้นในพื้นที่ได้
	๑.๓	งานกฎหมายและคดีความ กรณีไม่มีบุคลากรในตำแหน่ง ทำให้ผู้ปฏิบัติงานมีความบกพร่องทางด้านระเบียบ กฎหมาย
	๑.๔	งานสาธารณสุขและวิ่งแวดล้อม สภาพแวดล้อมภายนอกที่ไม่สามารถคาดการณ์โรคระบาดหรือโรคติดต่อที่จะเกิดขึ้นในพื้นที่ได้
	๑.๕	งานก่อสร้าง ประชาชนส่วนใหญ่ขาดจิตสำนึก ขาดความรับผิดชอบต่อสาธารณะประโยชน์ ทำให้เกิดความเสียหาย ต้องปรับปรุงซ่อมแซมอยู่บ่อยครั้ง
	๑.๖	งานซ่อมแซมไฟฟ้า มีบุคลากรไม่เพียงพอ วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานยังมีไม่เพียงพอ

๑.	ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (ต่อ)
	๑.๗ งานบริหารการศึกษา ขาดการนิเทศงานด้านการศึกษา
	๑.๘ งานส่งเสริมการท่องเที่ยวและกีฬา ขาดบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน
	๑.๙ งานกิจการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรขาดความชำนาญในการปฏิบัติงาน
	๑.๑๐ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ขาดบุคลากรและสถานที่ในการสนับสนุนที่ทำให้เกิดศูนย์การเรียนรู้ชุมชน
	๑.๐๐ โครงการเศรษฐกิจชุมชน ยังไม่สามารถเรียกเก็บลูกหนี้ให้เป็นไปตามสัญญากำหนดได้

๒.	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
	๒.๑ การบริหารงานบุคคล ดำเนินการสรรหาบุคลากรในตำแหน่งที่ขาดแคลน และกำหนดกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
	๒.๒ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ดำเนินการสรรบุคลากรในตำแหน่ง พร้อมทั้งจัดให้มีการฝึกอบรม และจัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้พร้อมปฏิบัติงาน
	๒.๓ งานกฎหมายและคดีความ ควรกำหนดกรอบอัตรากำลังให้เหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
	๒.๔ งานสาธารณสุขและวิ่งแวดล้อม ดำเนินการสรรบุคลากรในตำแหน่ง
	๒.๕ งานก่อสร้าง ส่งเสริมให้ประชาชนส่วนได้ตระหนัก รับผิดชอบ และช่วยกันรักษาสาธสารณะประโยชน์ร่วมกัน
	๒.๖ งานซ่อมแซมไฟฟ้า ดำเนินการสรรบุคลากรในตำแหน่ง วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานยังมีไม่เพียงพอ
	๒.๗ งานบริหารการศึกษา งานนิเทศการศึกษา ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มเติมความรู้
	๒.๘ งานส่งเสริมการท่องเที่ยวและกีฬา ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มเติมความรู้
	๒.๙ งานกิจการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มเติมความรู้
	๒.๑๐ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สรรหาและส่งเสริมให้มีสถานที่ในการสนับสนุนที่ทำให้เกิดศูนย์การเรียนรู้ชุมชน
	๒.๑๑ เร่งรัด หนังสือแจ้งการชำระหนี้ตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน

(นายพัทธพล คำมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก
ตุลาคม ๒๕๖๗

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค. ๔)

องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก
อำเภอกุมภวาปี จังหวัดอุดรธานี
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วัน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบลผาสุกในภาพรวมเหมาะสม มีคำสั่งแบ่งงานในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างชัดเจน และศึกษากฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับในการปฏิบัติงาน ทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล ให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ โครงสร้างหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก ประกอบด้วย ๑ สำนัก ๔ กอง คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสวัสดิการสังคม กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	

สำนักปลัด อบต.

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	**ผลการประเมิน/ข้อสรุป**
๑. งานบริหารงานทั่วไป	-สำนักปลัด อบต.มีการแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๖ งานคือ ๑) งานบริหารงานทั่วไป ๒) งานนโยบายและแผน ๓) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๔) งานกิจการสภา ๕) งานกฎหมายและคดีความ ๖) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม -จากการวิเคราะห์ประเมินผลและติดตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๑ พบว่า มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ๕ ภารกิจ ดังนี้ งานบริหารงานทั่วไป งานนโยบายและแผน งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย งานกฎหมายและคดีความ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๑.๑ งานการเจ้าหน้าที่	
-การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ เนื่องจากขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงาน การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งการมอบหมายจากผู้บริหารท้องถิ่นมีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	
๑.๒ งานสารบรรณ	
-การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ยังคงต้องมีการติดจตามและตรวจสอบโดยหัวน้าสำนักปลัดอย่างสม่ำเสมอ	
๑.๓ งานรัฐพิธี	
-การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอและสำเร็จในระดับหนึ่ง เนื่องจากระยะเวลาในการสั่งการให้ดำเนินการค่อนข้างกระชั้นชิด อาจทำให้เกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานได้	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๔ งานเลือกตั้ง	
-การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ แต่การเลือกตั้งท้องถิ่นเป็นเรื่องที่ไม่มีการกำหนดระยะเวลาชัดเจน ทำให้ไม่สามารถควบคุมสถานการณ์ ช่วงเวลาที่ถูกกำหนดให้มีการเลือกตั้งท้องถิ่นได้	
๒. งานนโยบายและแผน	
๒.๑ งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	
-การควบคุมภายในที่มีอยู่อย่างเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง แต่ระเบียบในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการเปลี่ยนแปลง การรวบรวมแผนงาน โครงการภายในหน่วยงาน ทำให้การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง เพื่อให้สอดคล้องกับการสั่งการ หรือระเบียบต่าง ๆ ที่ปรับเปลี่ยน	
๒.๒ งานข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	
-การควบคุมภายในที่มีอยู่อย่างเพียงพอ และสำเร็จในระดับหนึ่ง เนื่องจากการเบิกจ่ายงบประมาณที่ได้กำหนดไว้ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ยังไม่เป็นไปตามเจตนารมณ์ของการตั้งงบประมาณ มีการโอนเพิ่มลดงบประมาณบ่อยครั้ง	
๒.๓ งานจัดทำแผนงานดำเนินงาน	
-การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอต่อการดำเนินการแผนดำเนินงานประจำปี เนื่องจากบุคลากรและงบประมาณที่ได้รับจัดสรรไม่สอดคล้องกับแผนดำเนินงานที่ได้กำหนดไว้	
๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	
๓.๑ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	
-การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ เนื่องจากไม่มีบุคลากรในตำแหน่ง ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ไม่มีการฝึกทบทวนเพื่อเตรียมความพร้อมให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณภัย รวมทั้งสภาพแวดล้อมภายนอกที่ไม่สามารถคาดการณ์สาธารณภัยที่จะเกิดขึ้นในพื้นที่ได้	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๓.๒ งานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด	
-การควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เพียงพอ เนื่องจากจากบุคลากรรับผิดชอบงาน	
๔. งานกฎหมายและคดีความ	
๔.๑ งานกฎหมาย	
-การควบคุมที่มีอยู่ไม่เพียงพอ เนื่องจากไม่มีกรอบอัตรากำลังในแผนอัตรากำลังสามปี และไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ด้านกฎหมาย ทำให้การปฏิบัติงานกฎหมายและคดีความบกพร่องต่อระเบียบกฎหมายรวมทั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมาก	
๕. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
-การควบคุมที่มีอยู่เพียงพอระดับหนึ่ง แต่ยังขาดบุคลากรในงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมที่สามารถปฏิบัติงานได้ตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง	
๒. การประเมินความเสี่ยง	**การประเมินผล/ข้อสรุป**
ข.การประเมินความเสี่ยง	การประเมินผลความเสี่ยงในสำนักปลัด อบต.อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เพราะมีการกำหนดวัตถุประสงค์ส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องตามคำสั่ง การแบ่งงาน และการมอบหมายหน้าที่ภายในสำนักปลัด อบต.มากขึ้น เน้นในกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหารท้องถิ่น หัวหน้าส่วนราชการ เจ้าหน้าที่ พนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง
๑. งานบริหารงานทั่วไป	
๑.๑ งานการเจ้าหน้าที่	
-ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้งานการเจ้าหน้าที่อาจเกิดข้อบกพร่องคือ บุคลากรขาดความความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่ปรับปรุงใหม่ที่เกี่ยวข้อง	
๑.๒ งานสารบรรณ	
-ปัจจัยที่ทำให้เกิดความเสี่ยงในงานสารบรรณคือการเอาใจใส่ของเจ้าหน้าที่	
๑.๓ งานรัฐพิธี	
-ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้งานรัฐพิธีอาจเกิดข้อบกพร่องคือ ระยะเวลาในการสั่งการให้เตรียมการจัดพิธีค่อนข้างกระชั้นชิด ทำให้กระบวนการปฏิบัติงานและผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง ต้องเร่งดำเนินการ รวมถึงระยะเวลาในการตรวจสอบ สรรหา และจัดเตรียมรัฐพิธีกระชั้นชิด	

๒. การประเมินความเสี่ยง	การประเมินผล/ข้อสรุป
๑.๔ งานเลือกตั้ง -ปัจจัยเสี่บงของงานเลือกตั้งคือ ไม่มีการกำหนดช่วงดำเนินการเลือกตั้งท้องถิ่นที่ชัดเจน รวมทั้งระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ที่ยังคงประกาศเพิ่มเติม ทำให้การปฏิบัติงานของบุคลากรต้องศึกษาและเข้ารับการอบรม	
๒. งานนโยบายและแผน	
๒.๑ งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	
-ปัจจัยเสี่ยงของงานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นคือ บุคลากรขาดความชำนาญในการบันทึกข้อมูลแผนพัฒนาท้องถิ่นในระบบสารสนเทศของ อปท.เพื่อเชื่อมโยงระบบการติดตามและประเมินผลแห่งชาติ (e-plan – eMANSCR) เนื่องจากมีการปรับปรุงระบบเพื่อให้สอดคล้องกัน	
๒.๒ งานข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	
-ปัจจัยเสี่ยงของงานจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีคือ บุคลากรผู้รับผิดชอบในการจัดทำยังไม่ได้รับการการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในระบบสารสนเทศ (e-LAAS)	
๒.๓ งานจัดทำแผนดำเนินงาน	
-ปัจจัยเสี่ยงของงานจัดทำแผนดำเนินงานคือ การกำหนดระยะเวลาในการดำเนินงานไม่สามารถดำเนินการจัดทำโครงการที่ได้กำหนดไว้ตามแผนดำเนินงาน เนื่องจากรองบประมาณที่ได้รับการจัดสรร/งบประมาณจากกรม ฯ	
๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	
๓.๑ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	
-ปัจจัยเสี่ยงของงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยคือ ไม่มีบุคลากรในตำแหน่งงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สามารถแก้ไขปัญหาและบรรเทาสาธารณภัยที่เกิดขึ้นและความต้องการประชาชนได้อย่างทั่วถึง อีกทั้งไม่สามารถคาดการณ์สาธารณภัยที่จะเกิดขึ้นได้	

๒. การประเมินความเสี่ยง	การประเมินผล/ข้อสรุป
๓.๒ งานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด	
-ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่คือ การขาดการดูแลเอาใจใส่จากผู้ปกครอง ขาดความอบอุ่นในครอบครัว และความอยากรู้อยากลอง ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตนเสพหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้ผู้อื่นทราบอาจะส่งผลให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก จึงมีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานเกี่ยวกับนโยบายด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด มีการจัดทำโครงการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับยาเสพติด และมีการส่งเสริมกิจกรรมให้กับเด็กและเยาวชนในการใช้เวลาว่างให้เกิดประโยชน์	
๔. งานกฎหมายและคดีความ	
-ปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้งานกฎหมายและคดีความเกิดข้อบกพร่องคือ ไม่มีบุคลากรรับผิดชอบโดยตรง ทำให้การปฏิบัติงานด้านกฎหมายและคดีอาจเกิดข้อบกพร่องต่อระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นที่มีเป็นจำนวนมาก	

๓. กิจกรรมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. งานบริหารงานทั่วไป	-มีการควบคุมที่เหมาะสม โดยการติดตามตรวจสอบจากผู้บริหารท้องถิ่น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล -กิจกรรมการควบคุมอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคุลมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน โดยมีการเน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ภายใน ติดตามและตรวจสอบโดยหัวหน้าหน่วยงานย่อย และมีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหารท้องถิ่น พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง เป็นประจำ ทำให้เจ้าหน้าที่รู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น -สำหรับปัจจัยภายนอกมีการประชุมระหว่างผู้บริหาร กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิกสภา อบต.เพื่อประชาสัมพันธ์ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต.ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
๑.๑ งานการเจ้าหน้าที่	
-มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำและมีการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการ รวมบรวมและจัดทำแผนปฏิบัติงาน รวมถึงการปรับปรุงการมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน	
๑.๒ งานสารบรรณ	
-มีการประชุม/แจ้งในที่ประชุมพนักงานส่วนตำบลเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านสารบรรณ	
๑.๓ งานรัฐพิธี	
-มีการกำหนดโครงการรัฐพิธีต่าง ๆ ในแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐	

๓. กิจกรรมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
-มีการนำโครงการรัฐพิธีตามแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒๕๖๖-๒๕๗๐ มาบรรจุในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยมีการตั้งงบประมาณไว้รองรับโครงการรัฐพิธี	
๑.๔ งานเลือกตั้ง	
-ปัจจัยเสี่ยงของงานเลือกตั้งคือ ไม่มีการกำหนดช่วงดำเนินการเลือกตั้งท้องถิ่นที่ชัดเจน รวมทั้งมีระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ที่ยังคงประกาศเพิ่มเติม ทำให้การปฏิบัติงานของบุคลากรต้องศึกษาและเข้ารับการอบรมอยู่เรื่อย ๆ	
๒. งานนโยบายและแผน	
๒.๑ งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	
-มีการจัดทำประชาคมหมู่บ้าน ประชาคมตำบล เพื่อรับฟังความคิดเห็น ปัญหา ความต้องการ นำมาจัดลำดับความสำคัญเพื่อให้สอดคล้องกับแผนงานยุทธศาสตร์ ของแผนพัฒนาท้องถิ่น	
-มีการนำโครงการมาพิจารณาความสำคัญ และความจำเป็นเร่งด่วน โดยจัดทำโครงการพร้อมทั้งประสานไปยังหน่วยงานอื่น ๆ เพื่อขรับงบประมาณในการจัดทำโครงการและแก้ไขปัญหาให้กับประชาชนให้เป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่น	
๒.๒ งานข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	
-มีการติดตาม ประเมินผล ปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะจากบุคลากรผู้รับผิดชอบงานต่าง ๆ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและค่าใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับงบประมาณขององค์กร	
๒.๓ งานจัดทำแผนงานดำเนินงาน	
-มีการวางแผนและตรวจสอบการจัดทำโครงการแต่ละกอง/สำนัก เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและสามารถดำเนินการจัดทำโครงการตามช่วงระยะเวลาที่เหมาะสม	

๓. กิจกรรมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	
๓.๑ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	
-มีการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	
--มีการควบคุมดูแล การจัดเตรียมวัสดุและอุปกรณ์ที่มีเพื่อใช้ในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	
-มีการจัดทำระบบติดต่อสื่อสารและแจ้งข่าวระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ให้กับประชาชนในพื้นที่	
๓.๒ งานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด	
-มีการกำหนดแนวทางเกี่ยวกับการปฏิบัติงานเกี่ยวกับนโยบายด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด	
-มีการจัดทำโครงการอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับยาเสพติด	
-มีการส่งเสริมกิจกรรมให้กับเด็กและเยาวชนในการใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์	
๔. งานกฎหมายและคดีความ	
๔.๑ งานกฎหมายและคดีความ	
-มีการมอบหมายบุคลากรที่มีความเหมาะสมในการปฏิบัติงานให้เป็นผู้รับผิดชอบในการดำเนินการด้านกฎหมายที่เกี่ยวข้องสำหรับการปฏิบัติงาน	
-บุคลากรที่ได้อบรมมีการนำความรู้ที่ได้รับจากการเข้าร่วมอบรมมาใช้ในการปฏิบัติงานได้ในระดับหนึ่ง	
๕. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
๕.๑ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	
-มีการมอบหมายและแต่งตั้งบุคลากรที่มีความเหมาะสมในการปฏิบัติงานให้เป็นผู้รับผิดชอบงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการ	
-มีการกำหนดภารกิจ ขอบเขตของงานและวิเคราะห์สถานการณ์เพื่อควบคุมโรคระบาดโรคติดต่อ	

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๑ ระบบอินเตอร์เน็ตเข้ามาใช้ในการบริหารและจัดการปฏิบัติราชการ	-ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสมครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความรวดเร็วมากขึ้น
-มีการนำระบบอินเตอร์เน็ตเข้ามาใช้ในการบริหารและจัดการปฏิบัติราชการ มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อเหตุการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ทำให้ประชาชนให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรม	
๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอก	
-การติดต่อประสานงานภายในมีการมอบหมายงานให้สำนัก/ฝ่าย ที่เป็นผู้รับผิดชอบในทันทีที่ได้รับคำสั่ง หนังสือสั่งการ ทั้งนี้ภายในระยะเวลาไม่เกินกำหนด	
-การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก มีการติดต่อประสานงานไม่ว่าจะเป็นการขอความร่วมมือกับหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งนี้เพื่อให้หน่วยงานดังกล่าวเข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินงาน ซึ่งจะส่งผลให้เกิดประโยชน์แก่ประชาชนในพื้นที่มากยิ่งขึ้น	
๕. วิธีการติดตามและประเมินผล	**ผลการประเมิน/ข้อสรุป**
-แบบสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล จะต้องติดตาม กำกับ ดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปี	-การติดตามประเมินผลควบคุมภานในของสำนักปลัดถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น แต่ทั้งนี้จะต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม สำหรับการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

กองสวัสดิการสังคม	
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	**ผลการประเมิน/ข้อสรุป**
๑.๑ การเร่งรัดการชำระหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน -เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนยังค้างชำระหนี้และชำระหนี้ไม่ตรงวันครบกำหนด ๑.๒ งานสังคมสงเคราะห์ -กิจกรรมการทำบัตรผู้พิการ กรณีบัตรผู้พิการหมดอายุเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก	-การควบคุมยังไม่เพียงพอ เนื่องจากลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนยังคงค้างชำระ และการชำระหนี้ไม่ตรงกับวันครบกำหนด ในบางกลุ่มไม่ยอมมาชำระ และหากกลุ่มไม่ปฏิบัติตามสัญญาต้องดำเนินคดีตามกฎหมาย หากไม่ดำเนินคดีตามกฎหมาย อาจทำให้คดีขาดอายุความ
๒. การประเมินความเสี่ยง	**การประเมินผล/ข้อสรุป**
๒.๑ การเร่งรัดการชำระหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน -หากไม่เร่งรัดให้ชำระหนี้ หรือดำเนินคดีตามกฎหมาย จะทำให้ขาดอายุความ จึงเป็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ ๒.๒ งานสังคมสงเคราะห์ -ผู้พิการบางรายที่อาจไม่ดำเนินการไปต่อบัตรที่หมดอายุ หรือยื่นคำขอให้เจ้าหน้าที่ไปดำเนินการแทน เนื่องจากผู้พิการบางคนไปทำงานต่างจังหวัด และไม่ติดต่อเจ้าหน้าที่ประกอบกับผู้พิการไม่ตรวจสอบวันหมดอายุในบัตรของตนเอง	-มีการติดตาม ตรวจสอบที่เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการสวัสดิการสังคม เพื่อให้ความเสี่ยงที่พบมีการแก้ไข
๓. กิจกรรมการควบคุม	**การประเมินผล/ข้อสรุป**
๓.๑ การเร่งรัดการชำระหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน -กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมโดยตรวจสอบยอดเงินต้นและดอกเบี้ยคงค้างของลูกหนี้จากทะเบียนคุมลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน ๓.๒ งานสังคมสงเคราะห์ -จัดทำทะเบียนผู้พิการให้เป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบวันออกบัตรและวันหมดอายุของบัตรผู้พิการได้อย่างถูกต้อง	

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๑ การเร่งรัดการชำระหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน	
๑) จัดทำหนังสือแจ้งยอดหนี้คงค้าง พร้อมดอกเบี้ยให้แก่ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน ๒)	
๔.๒ งานสังคมสงเคราะห์	
๑) จัดทำหนังสือแจ้งประชาสัมพันธ์ให้ผู้พิการทราบแนวทางปฏิบัติการต่ออายุบัตร กรณีบัตรหายบัตรหมดอายุ หรือออกให้บริการตรวจสอบ วัน/เดือน/ปี ที่หมดอายุอย่างทั่วถึง ๒) ปรับปรุงข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อเบี้ยยังชีพ สำหรับข้อมูลผู้พิการให้เป็นปัจจุบัน	
๕. วิธีการติดตามและประเมินผล	**ผลการประเมิน/ข้อสรุป**
๕.๑ การเร่งรัดการชำระหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน	
-มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม	
๕.๒ งานสังคมสงเคราะห์	
-จัดทำทะเบียนผู้พิการให้เป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบวันออกบัตร/วันหมดอายุ ของบัตรผู้พิการได้อย่างถูกต้อง	

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	**ผลการประเมิน/ข้อสรุป**
บุคคลมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรมจรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้แก่บุคคลในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติโดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบายและระบบการบริหารงานที่ชัดเจน มีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ของกองการศึกษา สร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ในนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ	-ผลการประเมินพบว่า มีภารกิจตามโครงสร้างจากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบว่างานฝ่ายพัสดุและทรัพย์สิน งานฝ่ายธุรการ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในภารกิจมี ๔ กิจกรรม คือ

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๑ กิจกรรมการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง -วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” พบว่า การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในแต่ละฝ่ายจะมีลักษณะการทำงานเป็นทีมงาน เนื่องจากการปฏิบัติงานในสายงานการศึกษายังมีความใหม่ในนโยบายและแนวทางการปฏิบัติหลาย ๆ อย่างไม่ชัดเจน จำเป็นต้องศึกษาหรือเข้ารับการอบรมให้มากขึ้น เพื่อนำไปปรับใช้ในหน่วยงานได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายกำหนด ๑.๒ กิจกรรมบริหารการศึกษา -จากการวิเคราะห์บุคลากรไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ ศพด. อย่างเพียงพอ วัตถุประสงค์ เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และลดข้อผิดพลาด ๑.๓ กิจกรรมงานด้านศาสนาและวัฒนธรรม -จากการวิเคราะห์บุคลากรไม่มีความรู้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ ศพด. อย่างเพียงพอ วัตถุประสงค์ เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และลดข้อผิดพลาด ๑.๔ กิจกรรมพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้พนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้านการสอนให้มีความรู้ความเข้าใจเพียงพอในการปฏิบัติงาน	๑.กิจกรรมการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายและดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๒.กิจกรรมบริหารการศึกษา ๓.กิจกรรมงานด้านศาสนาและวัฒนธรรม ๔.กิจกรรมพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -จุดอ่อนและความเสี่ยงภารกิจทั้ง ๔ กิจกรรมดังกล่าวข้างต้นในการดำเนินการติดตามประเมินผลบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม -มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน คือ ๑.เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความชำนาญด้านการเงินการบัญชีและงานพัสดุอย่างเพียงพอ ๒.บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานทางด้านเอกสารทำให้เกิดข้อผิดพลาดและล่าช้า ๓.การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถจัดทำได้โดย ศพด.เอง ต้องอาศัยทางเทศบาลจัดหาให้ ทำให้โดยตรง ตามความต้องการอย่างแท้จริง

๒. การประเมินความเสี่ยง	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
-มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสมมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น	
๓. กิจกรรมการควบคุม	**ผลการประเมิน/ข้อสรุป**
-หน่วยงานได้ดำเนินการตามงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรตามแผนและเทศบัญญัติที่ตั้งไว้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยตามระยะเวลาที่กำหนด มอบหมายหน้าที่ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน แผนปฏิบัติการจัดการเรียนการสอนด้านการศึกษา และการจัดทำข้อมูลให้เป็นรูปธรรมสามารถประเมินผลได้ ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้แก่ สำนักปลัด กองคลัง เพื่อนำมาพิจารณาการพัฒนากองการศึกษา ทั้งงานด้านแผนฯ และงบประมาณที่ต้องใช้ในแต่ละปี	จากการควบคุมของกองการศึกษาฯ ดำเนินการเพื่อลดความเสี่ยงดังนี้ ๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านการเงินการบัญชีและด้านพัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๒.มีการทบทวนและกำหนดมาตรการงบประมาณในการจัดงานโครงการที่ใช้จ่ายงบประมาณที่ตอบสนองความต้องการและแก้ปัญหาอย่างจริงจัง ๓.มีการจัดทำแผนชี้แจงแนวทางการดำเนินงาน
๔. ระบบสารสนเทศ	**ผลการประเมิน/ข้อสรุป**
๑.ทำหนังสือเชิญประชุมผู้ปกครอง มาประชุมเกี่ยวกับการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.จัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน และกิจกรรมโครงการต่าง ๆ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓.จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการดำเนินศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ในด้านต่าง ๆ นำระบบ Internet มาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ติดตามข้อมูลข่าวสารการปฏิบัติงานจาก Website กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอยู่เสมอ	-สารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงาน รวมทั้งจัดการรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวก รวมทั้งการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กรมีการเข้าร่วมกิจกรรมในการจัดโครงการต่าง ๆ ของแต่ละชุมชนและการประสานความร่วมมือของแต่ละฝ่าย

๔. ระบบสารสนเทศ	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการต่อต่อประสานงาน เช่น โทรสอบถามข้อมูลราชการไปยังอำเภอ จังหวัด หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือการส่งเอกสาร โทรสารให้กับหน่วยงานอื่น ๆ กรณีจำเป็นเร่งด่วนหรือให้หน่วยงานที่ต่อต่อส่งข้อมูล/งาน ทางโทรสาร	
๕. การติดตามและประเมินผล	**ผลการประเมิน/ข้อสรุป**
-มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงาน และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องสอบทานความเหมาะสมของนโยบายกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับงานด้านศาสนา วัฒนธรรมท้องถิ่น ไม่ให้เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่	-ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ ผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป ติดตามดูแลและสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจนและศึกษา กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับให้ชัดเจน

กองช่าง	
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	**ผลการประเมิน/ข้อสรุป**
๑.กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า มีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ ๑. อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังมีไม่ครบทั้งนี้เพื่อให้เกิดความสะดวก รวดเร็ว ปลอดภัย แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ๒.เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญ ในการซ่อมแซมไฟฟ้าตามหลักปฏิบัติของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ๒.กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือ ๑.ขาดการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนร่วมดูแลรักษาทรัพย์สินของส่วนรวม	-ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในที่ปรากฏตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ ๒ งานคือ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่าจุดอ่อนในกิจกรรมคือ งานซ่อมแซมไฟฟ้าและงานก่อสร้าง ซึ่งมีการติดตามตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อลดความเสี่ยง

๒. การประเมินความเสี่ยง	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๑. การตั้งงบประมาณรายจ่ายสำหรับจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์การซ่อมแซมไฟฟ้ามีจำกัด เนื่องจากต้องจัดสรรไปบริหารจัดการด้านอื่น ๆ ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อความต้องการหรือไม่สามารถซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าราคาที่แพง มีความทนทาน เพื่อให้มีอายุการใช้งานที่ยาวนานขึ้น จึงจำเป็นต้องจัดซื้อในราคาที่ประหยัด ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการติดตั้งไฟฟ้าให้ถูกต้องตามหลักการของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ทำให้การติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะอาจเกิดอันตรายต่อตัวผู้ปฏิบัติงานและประชาชนได้ ๒.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา ซึ่งทำให้สูญเสียงบประมาณในการบูรณะซ่อมแซมอยู่เสมอ	-พบว่า ต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐาน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก รวมถึงการส่งเสริมการพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้อย่างสม่ำเสมอ
๓. กิจกรรมการควบคุม	**ผลการประเมิน/ข้อสรุป**
๓.๑ กิจกรรมด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า ๑.จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับราคาการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการซ่อมแซมที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น ๒.ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และให้ศึกษา ระเบียบกฎหมาย หลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ ๓.๒ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง -สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน ประชาชนในพื้นที่ในการป้องกัน รักษา เห็นคุณค่าของสาธารณะส่วนรวมร่วมกัน	-ต้องมีการติดตามประเมินผลทุกระยะอย่างต่อเนื่อง เนื่องมาจากการแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.มีระบบสารสนเทศที่มีความครบถ้วน เหมาะสม และช่วยตัดสินได้ทันเวลา update ข้อมุบในระบบสารสนเทศอยู่เสมอ ๒.ผู้บริหารได้รับการรายงานข้อมูลจาแหล่งข้อมูลทั้งภายในและภายนอกที่เหมาะสม ๓.ผู้ปฏิบัติงานได้รับสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ชัดเจน และทันเวลา ๔.มีระบบสื่อสารเพื่อให้เกิดความสัมพันธ์และความเข้าใจที่ดีระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ๕.การรายงหรือการให้ข้อมูลมีการจัดลำดับชั้นความลับของข้อมูลและบุคคลที่ควรได้รับ	-มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาและอุปสรรคของระบบอินเตอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาไม่ครอบคลุมทั่วถึง จึงต้องมีการปรับปรุงต่อไป
๕. การติดตามและประเมินผล	**ผลการประเมิน/ข้อสรุป**
๑.มีการติดตาม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม ๒.มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา ๓.มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องให้เป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง สอดคล้องกัน	-มีการติดตามและได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(นายพัทธพล คำมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก
ตุลาคม ๒๕๖๗

ภาคผนวก ก

ประกาศกรมการปกครอง

เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดตั้งสภาองค์การบริหารส่วนตำบล

(ฉ . ศก ๒๓๓๑)

องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก อำเภอกุมภวาปี จังหวัดอุดรธานี
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑.งานบริหารงานบุคคล	๑.ปัญหาการโอน(ย้าย)บ่อย ทำให้มีกรอบตำแหน่งว่าง การฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง ๒.การบรรจุพนักงานส่วนตำบลไม่ครบตามกรอบอัตรากำลัง	๑.สร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงานเพื่อลดปัญหาการโอน(ย้าย)	๑.มีการควบคุม แต่ยังไม่มีประสิทธิภาพ	๑.ปัญหาการโอน(ย้าย)พนักงานส่วนตำบลบ่อย ส่งผลทำให้การฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง ๒.มีกรอบอัตราตำแหน่งว่าง	๑.ส่งเสริมการปฏิบัติงานตามตำแหน่งหน้าที่ให้เกิดความก้าวหน้า ๒.สร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงานที่ดีให้กับพนักงานส่วนตำบล	สำนักปลัด
๒.งานนโยบายและแผน	๑.การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่ครอบคลุมทุกด้าน ๒.แผนพัฒนาท้องถิ่นไม่สอดคล้องกับจำนวนงบประมาณ	๑.จัดเวทีประชาคมให้ความรู้กับประชาชนในการจัดทำแผน ๒.จัดทำแผนงานโครงการให้มีความสอดคล้องกับจำนวนงบประมาณ	๑.มีการควบคุม แต่ยังไม่มีประสิทธิภาพ	๑.จัดทำแผนไม่ครอบคลุมทุกด้าน ๒.โครงการตามแผนไม่สอดคล้องกับจำนวนงบประมาณที่ได้รับ	๑.ส่งเสริมสนับสนุนให้ประชาชนได้เสนอโครงการให้ครอบคลุมกับยุทธศาสตร์การพัฒนาท้องถิ่น ๒.จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอกับโครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่น	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓.งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑.ภัยจากธรรมชาติ ๒.สิ่งแวดล้อมในพื้นที่ ๓.โรคติดต่อร้ายแรง	๑.มีการสำรวจความเสียหายเพื่อให้การช่วยเหลือ ๒.จัดชุดเฝ้าระวังในการปฏิบัติงานให้เกิดความพร้อม ๓.จัดหาวัสดุอุปกรณ์ในการปฏิบัติงาน	๑.มีการควบคุม แต่ยังไม่มีประสิทธิภาพ	๑.เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ ๒.ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพ ๓.โรคติดต่อร้ายแรงซึ่งไม่สามารถคาดการณ์ล่วงหน้าได้	๑.จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์สำหรับใช้ในการปฏิบัติงานให้เพียงพอ ๒.แต่งตั้งคณะทำงาน แบ่งงานและมอบหมายงานให้ชัดเจน ๓.จัดทำคู่มือกระบวนการปฏิบัติงานบรรเทาสาธารณภัยให้คณะทำงานเกิดความรู้ความเข้าในในการปฏิบัติงาน	สำนักปลัด
๔.งานกฎหมายและคดีความ	๑.ขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านกฎหมายโดยตรง ๒.กรอบอัตรากำลังตำแหน่งนิติกรไม่มี	๑.ยึดข้อกฎหมายโดยเคร่งครัด ๒.ส่งบุคลากรผู้ที่ได้รับมอบหมายงานเข้ารับการอบรมเพิ่มพูนความรู้	๑.มีการควบคุม แต่ยังไม่มีประสิทธิภาพ	๑.ปัญหาร้องเรียนต่าง ๆ ยังเกิดขึ้นในพื้นที่	๑.เร่งรัดแก้ไขปัญหาข้อร้องเรียนต่างๆ ให้เกิดความโปร่งใสและทันท่วงที	สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕.งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	๑.ปัญหาโรคไข้เลือดออกระบาดในพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกันโรคติดต่อ	๑.มีการพ่นหมอกควันและแจกจ่ายทรายอะเบทเมื่อเกิดโรคระบาด	๑.ตรวจอสบอัตราการลดลงของผู้ป่วยโรคไข้เลือดออก	๑.ปัญหาโรคไข้เลือดออกยังมีอยู่ ๒.ขาดบุคลากรที่มีความรู้ในการปฏิบัติงาน	๑.ส่งเสริม/ฝึกอบรมปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของประชนให้ปฏิบัติตามหลักสาธารณสุข ๒.จัดกิจกรรมเดินรณรงค์ป้องกันโรคไข้เลือดออกในพื้นที่ ๓.ใช้แบบสอบถามการลดลงของการแพร่เชื้อของโรคไข้เลือดออก	สำนักปลัด
๖.งานซ่อมแซมไฟฟ้า	๑.ปัจจัยภายนอกที่เกิดขึ้นนอกเหนือการควบคุมที่อยู่ในพ้นที่ปฏิบัติงาน	๑.มีการตั้งบประมาณในข้อบัญญัติ ฯ สำหรับจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าเพื่อซ่อมแซมไฟฟ้า	๑.การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุม	๑.อุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมแซมไฟฟ้ายังไม่ครบถ้วน ทั้งนี้เพื่อความปลอดภัย สะดวกรวดเร็วในการปฏิบัติงาน ๒.เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เรื่องการซ่อมแซมไฟฟ้าที่ถูกต้องตรงตามหลักเกณฑ์ที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคกำหนด	๑.จัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ทันสมัย มีอายุการใช้งานได้นานยิ่งขึ้น ๒.ส่งเสริมและพัฒนาให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านไฟฟ้าเป็นการเฉพาะทาง และศึกษาระเบียบหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๗.งานด้านก่อสร้าง	การดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานโครงสร้างพื้นฐานล่าช้า	สร้างแรงจูงใจให้กับผู้นำชุมชน/ประชาชนในพื้นที่ได้ร่วมกันในการป้องกันรักษา เห็นคุณค่าของสาธารณะสมบัติส่วนรวมร่วมกัน	๑.คุณภาพชีวิตของประชาชนในพื้นที่ดีขึ้น มีความสะดวกปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน ๒.เกิดการสร้างงานสร้างรายได้ให้กับชุมชน	สาธารณสมบัติที่เป็นโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษา	กำชับ ให้คำแนะนำผู้นำชุมชน/ประชาชน ให้รู้บทบาทหน้าที่ของตนเองในการสอดส่องดูแลงานก่อสร้างในพื้นที่ของตนเองอีกทางหนึ่ง	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๘.งานบริหารการศึกษา ขาดการนิเทศงานด้านการศึกษา	บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังขาดความชำนาญงานในการนิเทศการศึกษา การให้คำแนะนำแนวทางการส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพเด็กปฐมวันได้อย่างหลากหลาย และยังขาดบุคลากรที่เพียงพอและเหมาะสมในการนิเทศการจัดการศึกษา	มีการควบคุมในระดับหนึ่งโดยการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรอย่างชัดเจน และส่งเสริม สนับสนุน กระตุ้นให้บุคลากรในสังกัด ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องได้ศึกษาข้อมูล แนวทางการนิเทศการศึกษาของสถานศึกษ(ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก)เพื่อเพิ่มพูนศักยภาพ	บุคลากรที่ได้รับมอบหมายมีความรับผิดชอบในหน้าที่กระตุ้นการปฏิบัติงานด้วยการเรียนรู้ด้วยตนเองและดำเนินการตามแนวทางการนิเทศภายในสถานศึกษาอย่างละเอียดรอบคอบ	ยังขาดบุคลากรที่เพียงพอและเหมาะสมในการปฏิบัติงาน	มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้ผู้รับผิดชอบหมั่นฝึกประสบการณ์ในการนิเทศการศึกษาเพื่อถ่ายทอดความรู้ความสามารถให้กับบุคลากรในสังกัด และวางแผนในการกำหนดบุคลากรไว้ในแผนพัฒนาการศึกษา	กองการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๙.งานส่งเสริมการท่องเที่ยวและกีฬา	บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังขาดความชำนาญงานในการจัดกิจกรรมที่หลากหลายในด้านการพัฒนาการกีฬาภายในชุมชนอย่างเพียงพอและเหมาะสม	มีการควบคุมในระดับหนึ่งโดยมีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรชัดเจน และส่งเสริม กระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูล แนวทางการส่งเสริม สนับสนุน และการพัฒนากีฬา	บุคลากรที่ได้รับมอบหมายมีความรับผิดชอบในหน้าที่กระตุ้นการเรียนรู้เพิ่มพูนศักยภาพในการกีฬา รวมถึงการขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้การส่งเสริมสนับสนุนงานกีฬาอย่างหลากหลาย	ยังขาดบุคลากรที่เพียงพอและเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่	มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้ผู้รับผิดชอบหมั่นฝึกประสบการณ์ในการส่งเสริมสนับสนุนการพัฒนาการกีฬาในตำบล เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการสร้างโอกาสในการเข้าถึงการกีฬาภายในชุมชนได้มากขึ้น และวางแผนในการกำหนดบุคลการไว้ในแผนพัฒนาการศึกษา	กองการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๐.งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดการศึกษาของ ศพด.มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ส่งผลให้การดำทางานด้านการเงิน การพัสดุของ ศพด.ต้องให้ปรับเปลี่ยนการปฏิบัติงานให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอเพื่อความถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบ	๑.มีการควบคุม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ ๒.มีการกำชับผู้ปฏิบัติให้ถือปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหมั่นศึกษาระเบียบกฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงให้มีความรู้ความเข้าใจให้ทันทวงที และปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังอย่างเคร่งครัด ๓.มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุ การเงิน และบัญชีของ ศพด.	ผู้ปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ความสำคัญในการพึงระวังในการปฏิบัติงานและหมั่นศึกษาหาความรู้ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ผู้ปฏิบัติงานในหน้าที่แม้จะตระหนักในการปฏิบัติงานตามระเบียบอย่างเคร่งครัด หรือได้รับการอบรมแต่ยังไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้ จึงทำให้การดำเนินงานตามระเบียบเกิดความล่าช้า	กำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด สร้างความมั่นใจในการปฏิบัติงานให้กับผู้ใต้บังคับบัญชา – ผู้ปฏิบัติหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบดูหนังสือและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ	กองการศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๑.งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	ขาดบุคลากรและสถานที่ในการสนับสนุนที่ทำให้เกิดศูนย์การเรียนรู้ชุมชน	วางแผนดำเนินโครงการสร้างเครือข่ายแกนนำชุมชนเพื่อกระตุ้นให้เกิดศูนย์การเรียนรู้ในชุมชนที่มีความหลากหลาย	การควบคุมอยู่ระหว่างการดำเนินงาน อนุมานว่าความสามารถในการควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้	เครือข่ายแกนนำต้องได้รับการกระตุ้นและมีจิตอาสาในการเป็นแกนนำในเรื่องการส่งเสริมให้เกิดการเรียนรู้ภายในชุมชนอย่างเข้มแข็ง	กำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด สร้าวความมั่นใจให้กับผู้เข้ารับการพัฒนาให้เป็นแกนนำเครือจ่ายในการส่งเสาริมสนับสนุนการเรียนรู้ชุมชนให้เป็นผลเชิงประจักษ์	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
๑๒.การเร่งจัดการชำระหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน	การชำระหนี้ไม่ตรงห้วงเวลา	ตรวจสอบยอดเงินต้นและดอกเบี้ยคงค้างของลูกหนี้แต่ละรายจากทะเบียนคุมลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน	๑.ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนค้างชำระหนี้ ๒.ลูกหนี้ชำระไม่ตรงห้วงเวลาที่กำหนด ๓.หากไม่ดำเนินการคดีตามกฎหมายอาจทำให้คดีขาดอายุความ	หากไม่เร่งรัดให้ชำระหนี้หรือดำเนินคดีตามกฎหมายอาจทำให้คดีขาดอายุความ	๑.จัดทำหนังสือแจ้งให้ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนชนมาชำระหนี้ ๒.เข้าพบสมาชิกกลุ่มลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนโดยตรงเพื่อชี้แจงทำความตกลงร่วม	กองสวัสดิการสังคม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑๓.งานสังคมสงเคราะห์ การทำบัตรผู้พิการหมดอายุ	มีผู้พิการบางรายที่ไม่ดำเนินการไปต่อบัตรที่หมดอายุหรือมอบอำนาจให้เจ้าหน้าที่ไปดำเนินการต่ออายุแทน	ก่อนสิ้นปีงบประมาณเจ้าหน้าที่จะดำเนินการตรวจสอบวันหมดอายุผู้พิการจากสำเนาเอกสาร หากพบวันใกล้หมดอายุ หรือหมดอายุแล้วจำเนินการแจ้งให้ผู้พิการทราบเพื่อไปดำเนินการต่ออายุบัตรผู้พิการด้วยตัวเอง หรือมอบอำนาจให้เจ้าหน้าที่ อบต.ดำเนินการต่ออายุให้ที่สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัด	มีผู้พิการบางรายไม่ดำเนินการต่ออายุบัตรประจำตัวผู้พิการเนื่องจากไปทำงานต่างจังหวัดหรือบางรายไม่ตรวจสอบวันหมดอายุของตนเอง	หากไม่ดำเนินการต่ออายุบัตรประจำตัวผู้พิการ ผู้พิการรายนั้น ๆ จะถูกระงับการได้รับเงินบี้ยยังชีพความพิการไว้ชั่วคราวจนกว่าจะดำเนินการต่ออายุให้เรียบร้อย	จัดทำทะเบียนผู้พิการให้เป็นปัจจุบัน สามารถตรวจสอบวันหมดอายุได้	กองสวัสดิการสังคม

(นายพัทธพล คำมี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก
ตุลาคม ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

(แบบ ปค. ๖)

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก อำเภอกุมภวาปี จังหวัดอุดรธานี ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลผาสุก มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำนักปลัด	
งานการเจ้าหน้าที่ บุคลากรขาดทักษะและความชำนาญงาน	งานการเจ้าหน้าที่ สนับสนุนบุคลากรให้มีความรู้ เพิ่มทักษะ โดยฝึกอบรมหรือวิธีอื่น ๆ และ จัดหาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ใช้งาน
งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การปฏิบัติงานภาคสนามของ อปพร. มีความชำนาญน้อย งบประมาณมีไม่เพียงพอในการจัดหาวัสดุ อุปกรณ์ในการกู้ชีพ	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ฝึกอบรม อปพร. เพื่อให้เกิดความชำนาญในการดำเนินงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดสรรงบประมาณเพื่อจัดซื้ออุปกรณ์ในการกู้ชีพ กู้ภัยเบื้องต้น และหาแนวทางในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเนื่องจากระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานไม่ครอบคลุม
งานแผนงานสาธารณสุข กิจกรรม/โครงการไม่สามารถแก้ปัญหาได้อย่างครอบคลุมและทั่วถึงได้อย่างครบถ้วน	งานแผนงานสาธารณสุข จัดทำโครงการฝึกอบรม อสม. และผู้นำชุมชนเพื่อดำเนินการจัดทำแผนที่ทางเดินยุทธศาสตร์ในงานด้านสาธารณสุข นำกิจกรรมและโครงการที่ได้จากการทำแผนไปใช้ดำเนินการแก้ไขปัญหาสาธารณสุขที่เกิดขึ้น โดยดำเนินการกับกิจกรรมที่มีความจำเป็นกับประชาชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลก่อนเป็นอันดับแรก

ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำนักปลัด	
งานแผนและนโยบาย แผนพัฒนาไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง เนื่องจากงบประมาณมีไม่เพียงพอ	งานแผนและนโยบาย ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ประสานความร่วมมือจากทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้องในการจัดประชุมประชาคม แต่งตั้งคณะทำงานสำรวจกิจกรรม/โครงการที่ประชาชนต้องการในการพัฒนาท้องถิ่น เพื่อบรรจุในแผนพัฒนาท้องถิ่น
งานการจัดทำงบประมาณ การจัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอต่อความต้องการของประชาชนตามที่ได้เสนอกิจกรรม/โครงการ	งานการจัดทำงบประมาณ จัดหาเครื่องมือเพิ่มเติม เพื่อการปฏิบัติงานที่สะดวก รวดเร็ว ชี้แจงให้ประชาชนเข้าใจในการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล
งานนิติกรรมและสัญญา ขาดบุคลากรที่ตรงกับตำแหน่งความรับผิดชอบ	งานนิติกรรมและสัญญา สรรหาบุคลากรที่ตรงกับตำแหน่งความรับผิดชอบ

ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
กองสวัสดิการสังคม	
กิจกรรมเร่งรัดการชำระหนี้ตามโครงการเศรษฐกิจชุมชนยังไม่สามารถเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชนได้ครบทุกราย	กิจกรรมเร่งรัดการชำระหนี้ ตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ส่งหนังสือแจ้งให้ลูกหนี้ทราบ
กิจกรรมการบัตรผู้พิการ กรณีบัตรผู้พิการหมดอายุ มีผู้พิการบางรายที่ไม่ได้ดำเนินการไปต่อบัตรที่หมดอายุหรือให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการแทน เนื่องจากผู้พิการบางรายไม่ได้อยู่ในพื้นที่โดยไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ และผู้พิการ	กิจกรรมการบัตรผู้พิการ กรณีบัตรผู้พิการหมดอายุ จัดทะเบียนคุมผู้พิการให้เป็นปัจจุบันและสามารถตรวจสอบวันหมดอายุได้

ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	
งานบริหารการศึกษา งานนิเทศการศึกษา บุคลากรขาดความรู้ความชำนาญ	งานบริหารการศึกษา งานนิเทศการศึกษาท ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้
งานส่งเสริมการท่องเที่ยวและกีฬา บุคลากรขาดความชำนาญ	งานส่งเสริมการท่องเที่ยวและกีฬา ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้

ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	
งานกิจการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรขาดความชำนาญ	งานกิจการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมเพิ่มความรู้
งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ขาดบุคลากรและสถานที่ในการสนับสนุนที่ทำให้เกิดศูนย์การเรียนรู้ชุมชน	งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สรรหาและส่งเสริมให้มีสถานที่ในการสนับสนุนที่ทำให้เกิดศูนย์การเรียนรู้ชุมชน

ความเสี่ยง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
กองช่าง	
งานก่อสร้าง ผู้ตรวจรับงานไม่สามารถตรวจสอบการดำเนินงานของผู้รับจ้าง	งานก่อสร้าง มีการประชาสัมพันธ์ไปยังหมู่บ้านเพื่อให้ประชาชนเข้าร่วมตรวจสอบการดำเนินการก่อสร้าง จัดเวทีรับฟังความคิดเห็นของประชาชน และแบ่งเวลาออกควบคุมงานก่อสร้างและเวลาประมาณการงานก่อสร้าง
งานออกแบบและควบคุมอาคาร เจ้าหน้าที่มีความรู้ความสามารถไม่เพียงพอในการปฏิบัติงาน	งานออกแบบและควบคุมอาคาร ผู้บังคับบัญชาควบคุมดูแล ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบปฏิบัติ กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข้อมูลข่าวสารอยู่เสมอ เพื่อให้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบันให้มีการศึกษาระเบียบที่เป็นปัจจุบัน การสั่งการจากหน่วยงานต่าง ๆ โดยใช้สารสนเทศ (IT) เพื่อให้การคำนวณราคาก่อสร้างขณะจัดทำข้อบัญญัติสอดคล้องกับความเป็นจริงในอนาคตมากที่สุด
งานซ่อมแซมไฟฟ้า อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ	งานซ่อมแซมไฟฟ้า ตั้งงบประมาณจัดซื้อ วัสดุ อุปกรณ์สำหรับซ่อมไฟฟ้าสาธารณะให้ครบถ้วนสมบูรณ์

(นางเพชรา ชูรัตน์)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
รักษาราชการแทนนักวิชาการตรวจสอบภายใน
ตุลาคม ๒๕๖๗